



MALTA

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

Rikors Nru. 103/13VG

**Vincent Attard f'ismu proprju u ghan-nom u in rappreżentanza tas-
soċjetà V. Attard (Works) Limited**

Vs

Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)

Ilum 3 ta' Lulju 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Vincent Catania f'ismu proprio u f'isem is-soċjetà V. Attard (Works) Limited fit-23 ta' April 2013 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella l-istimi maħruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fit-28 ta' Frar 2013 għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07, jew inkella liema minnhom, prevja kull dikjarazzjoni jew provvediment ieħor li jidhirlu xieraq, bl-ispejjeż kontra d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine mill-istimi maħruġa minnu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent proprio et nomine, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) għalkemm huwa minnu li hemm uħud mill-istimi kontestati li huma preskritti, u b'hekk ser isir il-kancellament meħtieġ, dawn huma biss l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.01.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06 u 01.10.06-31.12.06 u mhux l-istimi kollha kif jagħti *ad intendere* r-Rikorrent proprio et nomine; (ii) minħabba n-nuqqas ta' ko-operazzjoni tar-Rikorrent, kien se jiskatta il-perijodu ta' preskrizzjoni għall-istimi u għalhekk l-istess Rikorrent kien iffirma dikjarazzjoni datata 14 ta' Mejju 2012 fejn iddikjara li: *that if any VAT provisional assessments and vat ASSESSMENTS are raised for tax periods starting from January 2006 onwards in respect of the above mentioned companies, no objection will be raised at Audit stage, review*

stage, Administrative Tribunal and Court of Appeal in respect of time-barred provision as provided in the VAT Act. I wish to add that the decision to accept what would otherwise be time-barred assessments is being done of my own free will". Konsegwentement għalhekk, apparte l-istimi già indikati, l-ebda waħda mir-ristanti stima ma hija preskritta; (iii) fil-każ in eżami għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li r-Rikorrent naqas milli jipprovdni d-dokumentazzjoni pertinenti għas-soċjetà V. Attard (Works) Limited lilu mitluba; (iv) ma huwiex minnu li l-istimi finali ma kienux preċeduti minn stimi proviżorji kif meħtieġ a tenur ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (v) lanqas ma huwa minnu li l-istimi finali ma nħarġux entro it-terminu previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ossia wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji; u fil-mertu (vi) ma huwiex minnu li l-istimi kontestati huma ingusti u irragonevoli, anzi huma ġusti u skond il-Liġi u jishoqqlhom konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 9 sa' 29 tal-proċess;

Ra li b'Digriet mogħti fis-16 ta' Jannar 2014¹, it-Tribunal iddikjara li l-Head tat-Tax Compliance Unit ma għandu l-ebda dritt jostakola l-volontarjetà u r-rikjesta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li l-awditur tat-Tax Compliance Unit jixhed f'dawn il-proċeduri bħala l-iktar rappreżentant idoneju tiegħu, u b'hekk ordna li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għandu jressaq bħala xhud tiegħu lill-awditur tat-Tax Compliance Unit;

Sema' x-xhieda ta' Josef Abela, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduti tat-23 ta' Jannar 2014² u ta' l-1 ta' Diċembru 2014³ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "JA1" u Dok. "JA2" a fol. 53 sa' 95 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Stefan Psaila mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Marzu 2014⁴ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "SP1" sa' Dok. "SP4" a fol. 104 sa' 138 tal-proċess, sema' ix-xhieda tar-Rikorrent Vincent Attard mogħtija waqt is-seduti tal-5 ta' Mejju 2014⁵, tat-13 ta' Ġunju 2014⁶ u tas-16 ta' Novembru 2015⁷ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "VA1" sa' Dok. "VA5" a fol. 148 sa' 163 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Jesmar Bilocca, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015⁸;

Ra li waqt is-seduta ta' l-14 ta' Marzu 2014⁹ id-difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi irrileva li d-dokumenti esebiti minn Stefan Psaila waqt l-imsemmija seduta għandhom jiġu sfilzati stante li fir-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine, ġiet sollevata l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta. Ra li d-difensur tar-Rikorrent proprio et nomine ddikjara li jirriserva l-posizzjoni ta' l-imsemmi

¹ Fol. 48 sa' 51 tal-proċess.

² Fol. 96 sa' 102 tal-proċess.

³ Fol. 169 sa' 171 tal-proċess.

⁴ Fol. 139 sa' 141 tal-proċess.

⁵ Fol. 143 sa' 146 tal-proċess.

⁶ Fol. 164 sa' 166 tal-proċess.

⁷ Fol. 188 u 189 tal-proċess.

⁸ Fol. 183 u 184 tal-proċess.

⁹ Fol. 103 tal-proċess.

Rikorrent fir-rigward tal-konformità o meno ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta mad-drittijiet fundamentali ta' l-istess Rikorrent u rriserva li jressaq sottomissjonijiet dwar il-mertu ta' l-oġġezzjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fl-istadju opportun;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi limitatament għall-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta a fol. 198 sa' 208 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tar-Rikorrent proprio et nomine wkoll limitatament għall-imsemmija eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta a fol. 209 sa' 211 tal-proċess;

Ra l-atti tal-kawża;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent proprio et nomine jikkontesta tmien stimi datati 28 ta' Frar 2013 maħruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07, 01.10.07-31.12.07¹⁰ permezz ta' liema qed jesigi ħlas tas-somma ta' €284,325.12 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma ulterjuri ta' €56,865.03 rappreżentanti penali amministrattivi u s-somma ta' €164,071.89 rappreżentanti imghaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€505,262.04**. Huwa jitlob li l-imsemmija stimi jew liema minnhom jiġu mhassra, irrevokati u kkanċellati, u dana a bazi tas-segwenti aggravji: (i) l-istimi mertu ta' l-appell huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) l-istimi in kwistjoni ma ġewx preċeduti minn stimi proviżorji kif mitlub fl-Artikolu 32(1) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (iii) l-istimi ma nħarġux wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika lila ta' l-istimi proviżorji kif mitlub fl-Artikolu 32(3) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (iv) l-istimi ma humiex korretti, billi d-denunzji tat-taxxa intavolati minnu kienu sħaħ u korretti, u għalhekk ma kienx hemm lok għall-ħruġ ta' stimi fil-konfront tiegħu; u (v) l-ammonti indikati mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fl-istimi in kwistjoni la huma ġusti u lanqas raġonevoli.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine mill-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07, 01.10.07-31.12.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) għalkemm huwa minnu li hemm uħud mill-istimi kontestati li huma preskritti, u b'hekk ser isir il-kanċellament meħtieġ, dawn huma biss l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.01.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06 u 01.10.06-31.12.06 u mhux l-istimi kollha kif jagħti *ad intendere* r-Rikorrent proprio et nomine; (ii) minħabba n-nuqqas ta' ko-operazzjoni tar-Rikorrent, kien se jiskatta il-perijodu ta' preskrizzjoni għall-istimi u għalhekk l-istess Rikorrent kien iffirma dikjarazzjoni datata 14 ta' Mejju 2012 fejn iddikjara li: *that if any VAT provisional assessments*

¹⁰ Fol. 10 sa' 13 tal-proċess.

and vat ASSESSMENTS are raised for tax periods starting from January 2006 onwards in respect of the above mentioned companies, no objection will be raised at Audit stage, review stage, Administrative Tribunal and Court of Appeal in respect of time-barred provision as provided in the VAT Act. I wish to add that the decision to accept what would otherwise be time-barred assessments is being done of my own free will". Konsegwentement għalhekk, apparte l-istimi già indikati, l-ebda waħda mir-rimanenti stima ma hija preskritta; (iii) fil-każ in ezami għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li r-Rikorrent naqas milli jipprovdi d-dokumentazzjoni pertinenti għas-soċjetà V. Attard (Works) Limited lilu mitluba; (iv) ma huwiex minnu li l-istimi finali ma kienux preċeduti minn stimi proviżorji kif meħtieġ a tenur ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (v) lanqas ma huwa minnu li l-istimi finali ma nħargux entro it-terminu previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ossia wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji; u fil-mertu (vi) ma huwiex minnu li l-istimi kontestati huma ingusti u irragonevoli, anzi huma ġusti u skond il-Liġi u jishoqqilhom konferma.

Għalkemm għall-ewwel bdew jitressqu provi fuq il-mertu, f'ċertu punt tal-proċeduri il-partijiet kontendenti llimitaw il-provi tagħhom għall-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud). In fatti anke s-sottomissjonijiet illi ressu huma limitati għal din l-eċċezzjoni u ma jittrattawx, f'dan l-istadju, il-mertu ta' l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine. Dan kollu huwa dedattat mill-fatt li fil-proċeduri fl-ismijiet "Vincent Attard proprio et nomine v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) Rik. Nru. 94/13, senjatament waqt is-seduta tat-13 ta' Ġunju 2014¹¹, id-difensur tar-Rikorrent proprio et nomine f'dawk il-proċeduri ddikjara li l-istess Rikorrent jonqsu jressaq bħala provi biss provi dokumentarji liema dokumentazzjoni però hija piuttost voluminuża u fid-dawl ta' l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), ikun opportun li qabel ma jiġu esebiti tali provi dokumentarji t-Tribunal jittratta u jiddetermina din l-eċċezzjoni. Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) qabel mat-talba tar-Rikorrent proprio et nomine.

Fiċ-ċirkostanzi u ladarba s'issa l-partijiet kontendenti llimitaw il-provi u sottomissjonijiet tagħhom għall-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u evidentement iridu li tingħata deċiżjoni dwar din l-eċċezzjoni qabel ma' l-appell jkompli jiġi trattat, b'din is-sentenza ser tiġi trattata u determinata biss l-imsemmija eċċezzjoni.

L-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta ta' Malta jipprovdi - u hekk kien jipprovdi fl-2010 meta nbdiet l-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent u tal-kumpanniji tiegħu - illi: *Il-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4) [sit snin mit-tmiem tas-sena li għaliha tirreferi d-dokumentazzjoni mitluba] jeħtieġ lil kull persuna li tipproduċi, jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti,*

¹¹ Fol. 137 tal-proċess fl-ismijiet "Vincent Attard proprio et nomine v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), Rik. Nru. 94/13.

konteġġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: Izda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduci 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' titħalla tipproduci dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika fi stadju aktar tard minn meta tkun inħarġet stima jew stimi proviżorji jew quddiem it-Tribunal [fiż-żmien il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud], jew f'xi Qorti tal-Ġustizzja: Izda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.

Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirrizulta li sabiex il-projbizzjoni kontemplata fl-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta tapplika fir-rigward tat-taxpayer irid jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxi/Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ikun talab għad-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika permezz ta' **avviż bil-miktub** u li t-taxpayer ikun naqas, **mingħajr skużanti** raġonevoli, milli jissottometti tali dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika hekk mitluba fiż-żmien tletin ġuranta **min-notifika ta' l-avviż**.

Fil-każ in eżami l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li: *kienet l-inadempjenza ta' l-appellanti li wasslet lill-esponenti sabiex jieħu d-deċiżjonijiet li ħa fil-konfront taħghom. Kien minħabba l-aġir tagħhom li illum qegħdin quddiem dan l-Onorabbli Tribunal. Mhux konċepibbli l-fatt, li l-appellat jikteb lil soċjetà sabiex din tissottometti il-kotba tan-negozju u wara sitta u għoxrin xahar tkun għadha ma ssottomettithomx. L-appellat, kif ser jissemma' aktar 'l isfel f'din in-nota, ressaq sabiex jixhdu l-uffiċjali inkarigati minnu sabiex imexxu l-investigazzjoni. Dawn, saħansitra xehdu fuq kemm-il darba bagħtu ittri lill-appellanti, kemm il-darba bagħtulhom e-mails u saħansitra in-numru ta' telefonati li għamlulhom sabiex jissottomettu d-dokumentazzjoni mitluba lill-esponenti. Kif xehdu dawn l-uffiċjali lilhom ma ngħatatilhom l-ebda raġuni għad-dewmien biex tkun issottomessa d-dokumentazzjoni surreferita. Konvenjentement aktar tard, quddiem dan l-Onorabbli Tribunal, kien imsemmi li d-direttur tas-soċjetà appellanti kien ma jiflaħx. Tali xhieda kif se jissemma' aktar 'l isfel la kienet ikkorroborata minn ċertifikati mediċi jew mill-istess tabib kuranti tad-direttur surreferit. Illi d-dokumentazzjoni mitluba mill-esponenti, mhi xejn ħlief l-istess dokumentazzjoni li l-appellanti kellhom b'zonn jużaw sabiex jissottomettu l-istess denunzji tat-taxxa li nħarġu l-istejjem in kwistjoni dwarhom. Kif ser jissemma' aktar 'l isfel, id-direttur ta' l-appellanti fix-xhieda tiegħu fis-seduta tas-16 ta' Novembru 2015 xehed li d-dokumentazzjoni kienet għandu. X'żamm lill-appellanti sabiex dawn, gjaladarba kellhom fil-pussess tagħhom tali dokumentazzjoni jgħadduha fiż-żmien relattiv sabiex jissottomettu tali dokumentazzjoni? Illi l-esponenti quddiem dan l-aġir traskurat u rresponsabbli ma kellu l-ebda triq oħra ħlief li joħroġ l-istejjem in kwistjoni. L-appellanti tant ħassewhom aggravati bihom, li spicċaw appellaw quddiem dan l-Onorabbli Tribunal. L-esponent jirriveva li, tenut kont ta' l-aġir ta' l-appellanti, ma kien fadallu l-ebda triq oħra quddiemu ħlief dik li jeċċepixxi*

preliminarjament li għandhom jidhlu fis-sehħ id-dettami ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta...¹².

Da parte tiegħu r-Rikorrent proprio et nomine jikkontendi li: in kwantu d-disposizzjoni appena citata [l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta] tillimita u tirrestringi d-dritt tal-pagatur tat-taxxa li jiddefendi ruħu fi proċeduri ġudizzjarji li l-istess pagatur ikun kostrett li jistitwixxi biex jimpunja d-deċiżjoni ta' l-appellat dwar stejjem, provviżorji u mhux, tali disposizzjoni tikkozza ma' l-Artikolu 39 tal-Kostituzzjoni u ma' l-Artikolu 6 tal-Konvenzjoni u l-esponenti qiegħed minn issa jirriserva d-dritt tiegħu li jaġixxi quddiem il-qorti ta' ġurisdizzjoni kostituzzjonali sabiex jimpunja l-applikazzjoni ta' l-istess disposizzjoni għall-każ odjern, u dan in linea ma' dak deċiż fil-każ Network Enterprises Ltd v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud). Illi proprju minhabba l-effett li l-istess dispożizzjoni għandha fuq id-dritt ta' difiża ta' l-appellant, l-istess disposizzjoni għandha tiġi interpretata f'dawn il-proċeduri de stricto jure, u b'mod restrittiv. Illi huwa evidenti minn qari ta' din id-disposizzjoni illi sabiex din issib applikazzjoni hemm il-ħtieġa li l-evidenza projbita tkun: (i) intalbet mill-Kummissarju; (ii) intalbet permezz ta' avviż bil-miktub; (iii) l-avviż bil-miktub irid ikun ġie notifikat lill-persuna konċernata; u (iv) il-persuna konċernata tkun naqset li tipproduci dik l-evidenza fi żmien tletin jum min-notifika ta' l-avviż mingħajr skużanti raġonevoli. Illi huwa ovvu li l-oneru sabiex jintwera li ċ-ċirkostanzi kollha li jiġġustifikaw l-applikazzjoni ta' l-artikolu 48(5) jeżistu huwa miżjut kollu kemm hu fuq l-appellat, in omagġ għall-prinċipju incumbit probatio qui dicit, kif ukoll tal-prinċipju reo in excipiendo fit actor. Illi fir-rigward, l-appellat esebixxa sensiela ta' ittri allegatament mibgħuta lill-esponenti. Minn dawn l-ittri huwa rilevanti s-segweni: (i) dik datata 3 ta' Mejju 2010, li fuqu hemm mitkub "undelivered"; (ii) dik datata 11 ta' Mejju 2010; (iii) dik datata 30 ta' Ġunju 2010; (iv) dik tal-5 ta' Jannar 2011, li però ma ngabitx prova dwar in-notifika tagħha; (v) dik tat-18 ta' Marzu 2011, li però m'hemmx prova dwar in-notifika tagħha; (vi) dik tas-16 ta' Mejju 2011, li però m'hemmx prova dwar in-notifika tagħha; (vii) dik tas-7 ta' Lulju 2011, li però m'hemmx prova dwar in-notifika tagħha; (viii) dik ta' l-20 ta' Lulju 2011; (ix) dik ta' l-20 ta' Ottubru 2011. Huwa evidenti għalhekk li dawk l-ittri li dwarhom m'hemmx prova tan-notifika ma jistgħu qatt jiswew bħala avviżi bil-miktub għall-finijiet ta' l-Artikolu 48(5), in kwantu huwa indispensabbli li dawn kellhom jiġu debitament notifikati. Kif rajna, din il-prova ma saritx. Illi wkoll bosta minn dawk l-ittri imbagħad li dwarhom hemm prova ta' notifika, jirriżulta li ma ġewx notifikati lill-esponenti, imma lil B. Schiavone ma' l-esponenti u li B. Schiavone hija persuna idoneja għan-notifika ta' l-esponenti. Din ukoll kienet prova li kienet tinkombi fuq l-appellat, ladarba huwa hu li qed jippretendi l-applikazzjoni ta' l-artikolu 48(5), li kif rajna hija dispożizzjoni odjuża in kwantu xxekkel u xxellef id-dritt sagrosant ta' kull persuna li tiddefendi ruħha fi proċeduri ġudizzjarji. Illi fl-aħħar nett, jiġi rilevati illi waqt il-perijodu kopert bl-ittri u bl-avviżi in kwistjoni, l-esponenti kien għaddej minn problemi ta' saħħa serji u gravissimi, bil-konsegwenza li huwa mar lura mhux biss minn saħħtu, imma anke fin-negozju tiegħu u fl-amministrazzjoni ta' hwejġu, u dan kif xehed hu stess u kif kkonfermat minn ċertifikati minnu eżebiti¹³.

¹² Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 198 sa' 208 tal-proċess.

¹³ Nota Responsiva tar-Rikorrent proprio et nomine, fol. 209 sa' 211 tal-proċess.

It-Tribunal jibda billi josserva li filwaqt li indubbjament il-Kummissarju tat-Taxxi għandu l-oneru li jipprova li d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi meħtieġa għall-finijiet ta' l-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent u l-kumpanniji tiegħu - fil-każ in eżami tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited - intalbet bil-miktub u l-avviz/i relattivi ġew notifikati, ir-Rikorrent proprio et nomine għandu l-oneru, una volta li l-Kummissarju jissodisfa l-oneru tal-prova inkombenti fuqu, li jipprova jew li n-notifika li saret ma hijiex valida għall-effetti kollha tal-Liġi u/jew li huwa kellu skużanti raġonevoli in bażi għal liema d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi mitluba ma ġewx sottomessi tul l-investigazzjoni tat-Tax Compliance Unit.

Mill-provi prodotti, senjatament mid-dokumenti esebiti minn Josef Abela¹⁴, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, u mit-Tax Compliance Unit VAT Audit Report¹⁵, jirriżultaw is-segwenti fatti:

- B'ittra datata **3 ta' Mejju 2010**¹⁶, indirizzata lil Vincent Attard "Antonia" 27, Triq Ċensu Busuttil, Fgura, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit b'għat jgħarraf lir-Rikorrent illi: *the Tax Compliance Unit will be conducting a tax audit of your tax declarations and, where relevant, of any related parties. In this regard, Mr. Stefano Manicolo u Mr. Josef Abela will be performing this assignment, as provided under the Value Added Tax Act and the Income Tax Acts. The tax audit will be carried out on the Income Tax declarations for basis years 2005, 2006 and 2007 (Years of Assessment 2006, 2007 and 2008) and on the VAT declarations pertaining to the same basis year. You are kindly requested to attend for a meeting personally or by representative at the TCU premises, Block 4 in Floriana on Monday 24th May 2010 at 9:00a.m. If this appointment is not convenient to you kindly contact one of the above-mentioned officers on ... to fix another date and time. Your representative will be required to produce written proof of his mandate. Documents to be produced on the said date: Mr. Vincent Attard - 1. Declaration of Assets as at 31 December 1998 and 31 December 2009; 2. Trade books and supporting documentation for year ending 31 December 2005; 3. VAT workings and supporting documentation for year ending 31 December 2005; 4. Bank statements for 2005 till 2007 of any accounts held by yourself (including loans and Visas) and bank confirmation letters; 5. Bank Sanction Letters of any loans taken by yourself.*

Minn din l-ittra huwa evidenti li d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi mitluba sa' dan l-istadju kienu jirreferu għar-Rikorrent f'ismu personali. Jirriżulta ukoll però illi din l-istess ittra baqgħet *undelivered*.

- Dawn l-istess dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi relattivi għar-Rikorrent f'ismu personali reġgħu intalbu permezz ta' ittra datata **11 ta' Mejju 2010**¹⁷, indirizzata lil Vincent Attard f'V. Attard Works, Triq Sant Tumas, Tarxien. Din l-ittra tirriżulta li giet notifikata f'idejn ċerta B. Schiavone¹⁸.

¹⁴ Dok. "JA1" u Dok. "JA2" a fol. 53 sa' 138 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 23 sa' 28 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 54 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 55 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 56 tal-proċess.

- **Fit-30 ta' Ġunju 2010**¹⁹, thejjiet lista bil-miktub, li giet iffirmata mir-Rikorrent *qua* Direttur tas-soċjetajiet Myra Trading Limited, Southplan (Real Estate) Limited u V. Attard (Works) Limited, ta' dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi relattivi għall-imsemmija soċjetajiet għall-perijodu **01.01.05-31.12.07**, meħtieġa għall-fini ta' l-investigazzjonijiet tat-Tax Compliance Unit. Id-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi rikjesti kienu: *Bank statements and bank reconciliation; Copies of audited accounts (full set not abridged); Nominal ledger; Trial balance at year end agreeing to Audited Accounts; Cash book; VAT workings used to prepare VAT returns and VAT reconciliation to Audited Accounts; Audit adjustments; Wages and salaries documents including all FSS returns & wages reconciliation; If company has a loan or an overdraft - a copy of bank sanction letter; Filing of missing returns.*

Dan id-dokument redatt bil-miktub u li għalih iffirma r-Rikorrent *qua* Direttur ta' *inter alia* s-soċjetà V. Attard (Works) Limited, jikkostitwixxi talba għad-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi pertinenti għall-perijodi ta' taxxa 01.01.05-31.12.07.

- B'ittra datata **15 ta' Novembru 2010**²⁰ indirizzata lil Vincent Attard f'V. Attard Works, Triq Sant Tumas, Tarxien, ir-Rikorrent ġie infurmat illi: *reference is being made to our letter dated 11th May 2010, whereby you were informed that the Tax Compliance Unit has been entrusted to conduct a General Tax Audit of your business. In the same letter you were asked to provide all relevant documentation in a complete, direct and timely manner. As you are aware, our first meeting was held on 30th June 2010 wherein you were requested to provide a list of accounting documentation and information in relation to this General Tax Audit. Another meeting was held on 24th September 2010 were some documents were forwarded to this unit. However, as you are aware there are other documentation requested which has not yet been presented. For ease of reference the required documentation lists are being attached with this letter (fol. 60 tal-proċess). Although several telephone calls and emails were exchanged in order to remind you to forward the documentation required to date you have failed to provide this documentation.*

Din l-ittra tikkostitwixxi t-tieni talba bil-miktub li saret lir-Rikorrent għall-fini li jipprovdi d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi relattivi għal *inter alia* s-soċjetà V. Attard (Works) Limited għall-perijodu ta' taxxa **01.01.05-31.12.07**. Din it-talba ma tissostitwixxix it-talba originali tat-30 ta' Ġunju 2010 imma se mai ttenniha.

Għall-finijiet tan-notifika ta' din l-ittra t-Tribunal iqis li f'dan il-każ japplika dak provdut fl-Artikolu 73(2) u (3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta kif kien applikabbli fl-2010 u cioè li: *Kull avviz li huwa meħtieġ li jinġhata mill-Kummissarju jew minn xi persuna oħra taħt dan l-Att jista' jiġi notifikat lil persuna sew personalment sew billi jintbagħat bil-posta. Kemm-il darba tkun ippruvata*

¹⁹ Fol. 60 tal-proċess.

²⁰ Fol. 59 tal-proċess.

permezz ta' evidenza li dak l-avviż kien għe indirizzat u impostat sew u għandu jitqies li jkun għe notifikat, fil-każ ta' indirizz f'Malta mhux iktar tard mit-tielet jum li jiġi wara l-jum meta dan ikun għe impostat, u fil-każ ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jiġi wara dak il-jum meta l-avviż kien jiġi riċevut fil-kors ordinarju tal-posta: iżda cheque jew ċedola impostata mill-Kummissarju għandu jitqies li jkun h̄las ta' dak l-ammont magħmul fid-data meta jkun għe impostat. (3) Għall-għanijiet tas-subartikolu (2) ta' dan l-artikolu avviż jitqies li jkun għe indirizzat sew jekk dan ikun għe indirizzat fin-negozju jew fl-indirizz privat ta' persuna, u indirizz mogħti minn persuna lill-Kummissarju għandu jitqies bħala l-indirizz ta' dik il-persuna kemm-il darba u sakemm ma jingħatax avviż ta' bdil ta' indirizz minn dik il-persuna lill-Kummissarju.

Għalkemm l-ittra nbaġhtat mit-Tax Compliance Unit, din il-Unit jew aħjar ir-rappreżentanti tagħha kienu qed jaġixxu għan-nom tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, bis-saħħa tad-delega provduta fl-Artikolu 3(2) u (3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet. Għaldaqstant in-notifika ta' avviż maħruġ da parte tat-Tax Compliance Unit għall-finijiet tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u t-taxxa hemm kontemplata, għandha titqies fid-dawl ta' u entro l-parametri stipulati fl-Artikolu 73(2) u (3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta appena ċitat.

F'dan il-każ l-ittra in kwistjoni għet indirizzata fil-fond V. Attard Works, Triq Sant Tumas, Tarxien, li huwa l-istess indirizz mogħti fuq l-Applikazzjoni għar-Registrazzjoni tas-soċjetà V. Attard (Wors) Limited mad-Dipartiment mhux biss bħala l-indirizz tan-negozju imma anke bħala l-indirizz postali²¹. B'hekk l-ittra in kwistjoni li nbaġhtet bil-posta u li kjarament għet indirizzata sew ma tistax, fin-nuqqas evidenti ta' prova kuntrarja, għajr li titqies li għet debitament notifikata.

- B'ittra oħra datata **5 ta' Jannar 2011**²², ir-Rikorrent għe infurmat li: *after 6 months, and following several telephone calls, emails exchanged and various meetings held at our offices, this Unit is still waiting for requested documentation and information. You are requested to attend for a meeting at the TCU premises ... and submit all pending documentation/information as attached with the last letter sent dated 15th November 2010 (a copy is attached for ease of reference), mainly: a) Myra Trading Limited, V. Attard (Works) Limited and Toolsman Hardware Limited documentation as requested on 30 June 2010; b. Filing of companies missing income tax returns and audited financial statements; c. Personal bank confirmation letters requested on letter of notification dated 11th May 2010; d. Trade books and supporting documentation for year ending 31st December 2005; VAT workings and supporting documentation for year ending 31st December 2005.*

B'din l-ittra, li għall-istess raġunijiet mogħtija iktar 'l fuq għandha, fin-nuqqas evidenti ta' prova kuntrarja, titqies li għet debitament notifikata, it-Tax Compliance Unit mill-ġdid talbet għad-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi pertinenti għal *inter alia* s-soċjetà V. Attard (Works) Limited, li kienu elenkati fid-dokument datat

²¹ A tergo ta' fol. 28 u fol. 29 tal-proċess.

²² Fol. 63 tal-proċess.

30 ta' Ġunju 2010, iffirmit minn Vincent Attard *qua* Direttur ta' l-imsemmija soċjetà.

- Din l-istess talba għad-dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi pertinenti għas-soċjetà V. Attard (Works) Limited reggħet giet imtennija b'ittra oħra datata **18 ta' Marzu 2011**²³, li t-Tribunal, fin-nuqqas ta' prova evidenti kuntrarja, jqis li wkoll giet debitament notifikata.
- B'ittra datata **16 ta' Mejju 2011**²⁴, ir-Rikorrent gie mitlub, għal darb' oħra, jissottometti is-segwenti dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi pertinenti għas-soċjetà V. Attard (Works) Limited: *1. Audited accounts for years ending 2005, 2006 and 2007; 2. Nominal ledgers for years 2005, 2006 and 2007; 3. All bank statements, including loan statements for years 2005, 2006 and 2007; 4. Bank reconciliations for years 2005, 2006 and 2007; 5. Purchases and Sales ledgers for years 2005, 2006 and 2007; 6. Shareholder loan nominal ledger and explanation of debit balances shown in shareholders' loan accounts; 7. VAT Returns and supporting documentation for years 2005, 2006 and 2007; 8. VAT Reconciliation of Sales and Purchases as per audited financial statements and sales and purchases as per VAT Returns for years 2005, 2006 and 2007.*

Għar-raġunijiet iktar 'l fuq mogħtija din l-ittra, fin-nuqqas evidenti ta' prova kuntrarja, għandha titqies li giet debitament notifikata.

- B'ittra datata **7 ta' Lulju 2011**²⁵, ir-Rikorrent reġa' gie mitlub jissottometti s-segwenti dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi pertinenti għas-soċjetà V. Attard (Works) Limited: *1. Nominal ledgers for years 2007; 2. Shareholder loan nominal ledger and explanation of debit balances shown on shareholders' loan accounts.*

Għar-raġunijiet iktar 'l fuq mogħtija din l-ittra, fin-nuqqas evidenti ta' prova kuntrarja, għandha titqies li giet debitament notifikata.

- Dawn l-istess dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi reggħu ġew mitluba permezz ta' ittra datata **20 ta' Lulju 2011**²⁶, liema ittra kienet indirizzata fl-indirizz V. Attard Works, Triq Sant Tumas, Tarxien u giet notifikata f'idejn certa Diane Attard, detentrici tal-Karta ta' l-Identità bin-Numru 197591(M), fis-27 ta' Lulju 2011²⁷.

Fil-każ ta' din Diane Attard ir-Rikorrent proprio et nomine ma jqajjem l-ebda kwistjoni, dubju jew kontestazzjoni dwar il-validità tan-notifika f'idejha, hekk kif għamel ad eżempju fir-rigward ta' notifika f'idejn ċerta B. Schiavone, kwistjoni din li se tiġi trattata iktar 'l quddiem f'din is-sentenza, u għalhekk fin-nuqqas ta' kontestazzjoni u iktar u iktar prova kuntrarja, ma hemm ebda raġuni għalfejn it-Tribunal ma għandux iqis in-notifika f'idejn din Diane Attard bħala notifika valida ai termini tal-Liġi.

²³ Fol. 67 u 68 tal-proċess.

²⁴ Fol. 69 tal-proċess.

²⁵ Fol. 70 tal-proċess.

²⁶ Fol. 71 tal-proċess.

²⁷ Fol. 72 tal-proċess.

- B'ittra datata **20 ta' Ottubru 2011**²⁸, ir-Rikorrent gie infurmat illi: *reference is made to our letter dated 10th May 2010, whereby Mr. Vincent Attard, the director and the shareholder of V. Attard (Works) Limited, was notified that a tax audit will be carried out on his personal tax declarations and where relevant, of any related parties. As you are aware more than 15 months have passed from the date of the first appointment wherein you were requested to submit trade books, bank statements, other documentation in respect of V. Attard (Works) Limited. Various appointments, e-mails, and telephone conversations were exchanged with you and your tax representative with regards to the submission of the below-listed documentation and explanations but none was provided: 1. Explanation of the shareholder loan (debit balance) for years 2005, 2006 and 2007; 2. Reconciliation of sales as per income statements and sales as per VAT returns for 2007; 3. Bank confirmation letters and missing bank statements (including fixed accounts); 4. Nominal ledger for 2007; 5. Wages and salaries documents including all FSS form & wages reconciliation for year 2005; 6. Copy of bank sanction letter. In this regard you are notified that an assessment for years of assessment 2006 up to 2008 (basis years 2005 up to 2007) will be issued, in terms of the Income Tax Act and the VAT Act, against which you will have the right to object according to law. Furthermore, please note that we shall be requesting information from designated persons (Banking institutions, Investment services licences holders, trustees etc.) in accordance to Article 14(3) of the Income Tax Management Act (Chapter 372 of the laws of Malta) about V. Attard (Works) Limited.*

Din l-ittra, il-kontentut ta' liema huwa ferm ċar, giet indirizzata lid-Diretturi tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited fl-indirizz V. Attard, St. Thomas Street, Tarxien, li kif già iktar 'l fuq osservat huwa l-indirizz tan-negozju u postali ta' l-imsemmija soċjetà kif moghti meta saret ir-registrazzjoni mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. F'tali indirizz l-ittra tħalliet f'idejn ċerta B. Schiavone fis-26 ta' Ottubru 2011²⁹. Ghalkemm ir-Rikorrent proprio et nomine jpoġġi fid-dubju l-validità ta' tali notifika billi jikkontendi li ma ġiex ippruvat li din B. Schiavone kienet persuna idoneja biex tircievi korrisondenza għan-nom tiegħu u/jew tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited, jiġi osservat li minn dokument a fol. 77 tal-proċess jirriżulta li B.Schiavone hija Bernice Schiavone illi kienet tidentifika ruħha bħala segretarja ta' Vincent Attard *qua* Direttur tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited.

Ladarba Bernice Schiavone tirriżulta mid-dokument a fol. 77 tal-proċess li hi jew kienet persuna fl-impjeg tar-Rikorrent u/jew tas-soċjetajiet tiegħu, in-notifika ta' l-avviż f'idejha ma tistax għajr li titqies bħala notifika valida u dana anke a tenur ta' dak provdut fl-Artikolu 187(4) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ossia li: *fil-każ ta' korp li jkollu personalità ġuridika distinta, in-notifika lil dak il-korp għandha issir billi titħalla kopja ta' l-iskrittura: (a) fl-uffiċċju registrat, fl-uffiċċju prinċipali, tiegħu jew fil-post tan-negozju jew fl-indirizz postali f'idejn xi ħadd mill-persuna msemmija fis-subartikolu (2) ta' l-artikolu 181A jew fiden impjegat ta' dak il-korp;*

²⁸ Fol. 74 tal-proċess.

²⁹ Fol. 75 tal-proċess.

jew (b) fidejn xi hadd mill-persuni msemmija fl-artikolu 181A(2) bil-mod provdut fis-subartikolu (1).

Ladarba din Bernice Schiavone kienet tinsab fil-fond tan-negozju tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited u mid-dokumenti esebiti jirriżulta li kienet segretarja tar-Rikorrent u/jew tas-soċjetà tiegħu huwa desumibbli li hija kienet awtorizzata tirċievi korrispondenza għan-nom tar-Rikorrent u/jew is-soċjetajiet tiegħu. Kwalunkwe prova kuntrarja kellha titressaq mir-Rikorrent proprio et nomine, li però li għal raġunijiet li jaf huwa biss baqgħet ma saritx.

Fid-dawl ta' dan kollu jirriżulta illi mhux talli ma saret l-ebda talba għad-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, ossia 01.01.05-31.12.07, talli saru diversi talbiet li ġew ripetuti u mtennija diversi drabi. B'hekk dak allegat mir-Rikorrent proprio et nomine fis-sens li huwa qatt ma ġie mitlub jissottometti dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni u/jew li qatt ma ġie notifikat b'tali talbiet, assolutament ma jregix.

Stabbilit dan il-punt jehtieg issa jiġi determinat x'ġie, jekk ġie, sottomess mid-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi ripetutament mitluba lir-Rikorrent *qua* Direttur tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited għall-perijodi ta' taxxa 01.01.05-31.12.07.

Fir-Rapport tat-Tax Compliance Unit³⁰ ġie kkonstatat u kkunsidrat li: *Correspondence with tax payer - In the letter dated 10th May 2010, Mr. Vincent Attard, the main shareholder and director of V. Attard (Works) Limited, was notified that a tax audit will be initiated on his personal tax declarations and also on related parties. During the first meeting held at TCU offices on 30th June 2010, Mr. Attard was requested to provide to this Unit with accounting documentation in respect of V. Attard (Works) Limited. After various letter, emails and telephone conversations as listed in Vince Attard Tax File 732/10, not all requested documentation, information and explanations requested during the course of the audit were forwarded. The list of pending documentation and explanation is listed in the letter dated 20th October 2011. Up to date of this report, Mr. Attard failed to provide explanations and/or documentation mainly in respect to the over bank deposits reported and the discrepancy reported in the VAT reconciliations which are elaborated further on in this audit report. It is also important to note that on various occasions, Mr. Attard postponed scheduled meetings and also on various occasions the deadlines set by this Unit were not met. After more than 15 months from the commencement of the audit, this Unit informed the director of the company that the Unit was going to request information from registered persons as per Article 14(3) of the Income Tax Management Act, VAT and Income Tax assessments were going to be issued. In the beginning of February 2012, Mr. Francis Buttigieg phoned at our offices as the company newly appointed tax representative. He requested an extension on behalf of the company. After the matter was discussed with Head of TCU, it was decided that a list of all identified tax issues and pending documentation will be forwarded to this new tax representative and final deadline*

³⁰ Fol. 23 sa' 27 tal-proċess.

will be given to Mr. Buttigieg to submit all pending documentation and answer all pending queries. A meeting was held on the 27th February 2012 and the list was forwarded with a deadline for 30th March 2012. In April 2012 Mr. Buttigieg informed this Unit by an email with an action plan to address the tax issues of all companies group in which Mr. Attard is involved, including V. Attard (Works) Limited. Once again this plan was discussed with Head of TCU and it was agreed to grant a final extension to the director of the company only if the director of the company file adjustment forms in order to start adjusting certain matters which even Mr. Buttigieg (the company tax representative), agreed with TCU officials. The final deadline sent by email dated 27th June 2012 was not met and therefore this Unit will have no other option but to proceed with issuing of tax assessments.

Josef Abela³¹, li kif già osservat huwa uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, iddikjara li: *dan l-audit ta' V. Attard kien relatat ma' 3 kumpanniji oħra miegħu personali u dħalna anke fid-direttur l-ieħor tal-kumpannija V. Attard li kien it-tifel tiegħu. Mela bażikament baġhtna l-ittra fit-3 ta' Mejju tas-sena 2010, din ma waslitx, imbagħad ergajna baġhtna ittra oħra fil-11 ta' Mejju tas-sena 2010 fejn tlabnieh biex nagħmlu appuntament. Dan l-appuntament gie kkancellat kemm-il darba, rescheduled, u fil-fatt l-ewwel appuntament li għamilna fit-30 ta' Ġunju ta' l-2010. Mistoqsi x'raġunijiet kienu jingħataw għall-postponiment ta' l-appuntamenti, Josef Abela wieġeb: iva ġieli ngħataw, eżatti ma tantx niftakar x'kienu. M'għandix hawnhekk mitkub imma niftakar darba minnhom l-accountant tiegħu kien ma jiflahx. ... imbagħad sejjah l-ewwel appuntament fit-30 ta' Ġunju. Dakinhar spjegajnilu l-proċess li se jsir, l-audit bażikament fiex jikkonsisti u tlabnieh ukoll, tajnieh il-lista tad-dokumenti li l-unit kien qed jistenna li jirċievi lura biex ikun jista' jaħdem l-audit fuqu, jigiġifieri dik ingħatat fit-30 ta' Ġunju, imbagħad minn hemmhekk 'l quddiem saru diversi meetings, appuntament reġgħu ġew rescheduled/kancellati, baġhtna diversi ittri jigiġifieri hawnhekk għandi tmax-il ittra li ntbagħtu lis-Sur Attard. Dwar dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi sottomessi Josef Abela ddikjara: bażi 5, 6 u 7. Imbagħad ta' min jgħid li l-ewwel dokumenti ta' V. Attard bdew jiġu wara s-16 ta' Mejju tas-sena 2011 jigiġifieri qed ngħidu sena wara. Tgħidli l-Unit għalfejn ta daqshekk extension ta' sena. Mhux is-soltu li l-Unit jagħti extension ta' sena imma dan billi minħabba l-fatt li qed naraw il-grupp sħiħ tal-kumpanniji u ta' ċertu kumpanniji oħra kien beda jasal xi materjal, il-Unit seta' jaħdem fuqhom u allura ta l-extension biex fuq dawn il-kumpanniji l-oħra ikun jista' jsir ix-xogħol. Dwar l-informazzjoni sottomessa fir-rigward tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited, Josef Abela ddikjara: bażikament il-kotba tas-sena 2005 u tas-sena 2006, tas-sena 2007 baqa' ma wasalx kollox...*

Minn dan kollu appena osservat jirriżulta li mid-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi ripetutament mitluba lir-Rikorrent *qua* Direttur tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited, parti zghira biss giet effettivament sottomessa lit-Tax Compliance Unit tant illi baqgħu ma ġewx sottomessi: 1. *Explanation of the shareholder loan (debit balance) for years 2005, 2006 and 2007*; 2. *Reconciliation of sales as per income statements and sales as per VAT returns for 2007*; 3. *Bank confirmation letters and missing bank statements (including fixed accounts)*; 4. *Nominal ledger*

³¹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Jannar 2014, fol. 96 sa' 102 tal-proċess.

for 2007; 5. Wages and salaries documents including all FSS form & wages reconciliation for year 2005; 6. Copy of bank sanction letter³².

Stabbilit għalhekk li saru diversi talbiet bil-miktub għas-sottomissjoni ta' dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited pertinenti għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' l-investigazzjoni tat-Tax Compliance Unit, ossia 01.01.05-31.12.07, u li dawn it-talbiet ġew debitament notifikati u ciò nonostante giet sottomessa parti żgħir biss minn dak kollu mitlub, jehtieg issa jiġi determinat jekk ir-Rikorrent proprio et nomine rnextilux jipprova b'mod sodisfaċenti li kellu skużanti raġonevoli għalfejn id-dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi mitluba ma ġewx kollha sottomessi fil-kors ta' l-investigazzjoni tat-Tax Compliance Unit.

Kif già iktar 'l fuq osservat ir-Rikorrent proprio et nomine jirribatti għall-eċċezzjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi bl-allegazzjoni li huwa qatt ma ġie mitlub jissottometti dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi relattivi għas-soċjetà V. Attard (Works) Limited għas-snin mertu ta' l-investigazzjoni u bl-allegazzjoni li fiż-żmien ta' l-investigazzjoni huwa kellu *problemi ta' saħħa serji u gravissimi, bil-konsegwenza li huwa mar lura mhux biss minn saħtu, imma anke fin-negozju tiegħu u fl-amministrazzjoni ta' hwejġu u dan kif xehed hu stess u kif ikkonfermat minn ċertifikati minnu eżebiti*³³.

Fir-rigward ta' l-ewwel allegazzjoni tar-Rikorrent proprio et nomine ma hemm xejn wisq iżjed li t-Tribunal jista' jikkummenta in kwantu din kjarament irrizultat għal kollox inveritiera.

In kwantu rigwarda t-tieni allegazzjoni, ir-Rikorrent proprio et nomine jipprova jissosstanzja dak minnu allegat billi jirreferi għal ċertifikati mediċi sottomessi tul is-smiġh tal-proċeduri. Iċ-ċertifikat mediku (u mhux ċertifikati mediċi) esebit mir-Rikorrent huwa dak a fol. 148 tal-proċess li jidher li nħareġ mill-Professor Emanuel Farrugia, iżda dan iċ-ċertifikat bl-ebda mod ma jikkostitwixxi prova sodisfaċenti li ir-Rikorrent kellu/għandu skużanti raġonevoli għalfejn tul l-investigazzjoni ma issottomettix id-dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited relattivi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.05-31.12.07 lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit.

Id-dokument in kwistjoni ma ġiex ikkonfermat bil-ġurament ta' min ħarġu, ossia mill-Professor Emanuel Farrugia, bil-konsegwenza li japplikaw il-prinċipji li *jekk dokument esebit ma jiġix ikkonfermat bil-ġurament 'ma jiswiex bħala prova tal-kontenut tiegħu'*³⁴ u li *l-Qorti ma tistax toqgħod fuq dokument li mhux konfermat minn min irredigjeh, li għandu jkun ukoll passibbli għall-kontro-eżami*³⁵. Apparte minn hekk, anke jekk it-Tribunal kellu jqis li b'xi mod dan id-dokument hu prova ta' dak li jingħad fih, kjarament jirrizulta li r-Rikorrent tah l-attakk tal-qalb li jagħmel

³² Ittra datata 20 ta' Ottubru 2011 a fol. 77 tal-proċess.

³³ Nota Responsiva tar-Rikorrent proprio et nomine, fol. 209 sa' 211 tal-proċess.

³⁴ L-Avukat Dr. Josè A. Herrera noe v. Alfred Pace et noe, Citaz. Nru. 422/88 deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002

³⁵ Anthony Chircop et noe v. John Zammit noe et, Citaz. Nru. 1136/94 deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002.

referenza ghalih fix-xhieda tiegħu mogħtija s-seduta tal-5 ta' Mejju 2014³⁶, fl-2012 u gie dikjarat *unfit for work* fl-2013, ossia sitwazzjonijiet u ċirkostanzi li entrambe sehew, jekk verament sehew, wara li l-investigazzjoni da parte tat-Tax Compliance Unit giet konkluzà.

Għalhekk, anke jekk it-Tribunal kellu jikkonsidra tali dokument bħala prova ta' l-istat ta' saħħa tar-Rikorrent, dana xorta waħda ma jippruvax b'mod sodisfacenti li fil-kors ta' l-investigazzjoni tat-Tax Compliance Unit ir-Rikorrent proprio et nomine kellu skużanti raġonevoli in bażi għal liema naqas milli jissottometti d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi kollha mitluba mit-Tax Compliance Unit għall-finijiet ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited.

Fid-dawl ta' dawn iċ-ċirkostanzi t-Tribunal iqis li l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, hija ġustifikata u tisthoqq li tiġi milqugħa. Konsegwentement ir-Rikorrent proprio et nomine għandu jkun prekluz mill fil-kors ta' dawn il-proċeduri jissottometti d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited u li ma gietx sottomessa fil-kors ta' tali investigazzjoni.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, u b'hekk jiddikjara li r-Rikorrent proprio et nomine huwa prekluz mill fil-kors ta' dawn il-proċeduri jissottometti d-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà V. Attard (Works) Limited u li ma gietx sottomessa fil-kors ta' tali investigazzjoni.

It-Tribunal jirriserva li jipprovdi dwar l-ispejjeż fid-deċiżjoni dwar il-mertu.

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 notifikata lir-Rikorrent proprio et nomine.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR

³⁶ Fol. 143 sa' 146 tal-proċess.