



MALTA

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

**Rikors Nru. 37/14VG**

**Westminster Properties Limited**

**Vs**

**Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)**

**Illum 3 ta' Lulju 2020**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà Westminster Properties Limited fl-4 ta' April 2014 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal jirrevoka u jikkancella *in toto* l-istima maħruġa fil-konfront tagħha mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10, bl-ispejjeż kontra d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "WLO1" u Dok. "WLO2" a fol. 2 u 3 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stima tiġi kkonfermata stante li: (i) fl-appell odjern is-soċjetà Rikorrenti titlob li l-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 tiġi revokata u kkanċellata *in toto*, ossia inklużi l-multa amministrattiva u l-imghax, u f'appell ieħor ukoll fl-ismijiet "Westminster Properties Ltd. v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li jgħib ir-Rikors Nru. 36/14, titlob li jiġu mħassra l-multa amministrattiva u l-imghax; (ii) is-soċjetà Rikorrenti ma indikatx a bażi ta' liema artikolu tal-Liġi, ossia jekk hux a bażi ta' l-Artikolu 43 jew ta' l-Artikolu 44 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, qed tintavola l-proċeduri odjerni; (iii) is-soċjetà Rikorrenti trid tippoġva b'mod sodisfaċenti li l-istima maħruġa fil-konfront tagħha hija eżagerata u ma tistax tippretendi li tali oneru jkun sodisfatt billi tallega li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma ħariġx l-istima in kwistjoni *properly, reasonably* u *fairly*; (iv) id-dritt ta' kreditu għal input tax ma huwiex dritt awtomatiku tat-*taxpayer* iżda l-istess *taxpayer* irid jissostanzja

l-input tax dikjarata minnu u b'hekk il-kreditu pretiż. Fil-każ in eżami dan is-soċjetà Rikorrenti ma għamlitux, la fl-istadju tal-verifika u lanqas fl-istadju tar-Review mitlub minnha stess; u (v) il-multa amministrattiva u l-imghax imposti fuq is-soċjetà Rikorrenti ġew imposti ai termini ta' dak provdut fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta. Kemm-il darba s-soċjetà Rikorrenti tallega li ma hemmx proporzjonalità bejn it-taxxa pperikolata u l-multi amministrattivi imposti u b'hekk t'hoos li ġew vjolati d-drittijiet tagħha, hija għandha tressaq tali lanjanza quddiem il-forum kompetenti u mhux quddiem dan it-Tribunal;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "I1" a fol. 12 sa' 150 tal-proċess;

Sema' x-xhieda ta' Rachel Cordina, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tat-13 ta' Novembru 2014<sup>1</sup>, tat-13 ta' Lulju 2015<sup>2</sup>, ta' l-10 ta' Diċembru 2015<sup>3</sup> u ta' l-24 ta' April 2017<sup>4</sup> u x-xhieda ta' Chris Spiteri, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tat-13 ta' Novembru 2014<sup>5</sup> u tad-29 ta' Mejju 2017<sup>6</sup>, sema' x-xhieda ta' David Michael Gatt, Financial Comptroller tas-soċjetà Rikorrenti, mogħtija waqt is-seduti tat-30 ta' Marzu 2015<sup>7</sup>, tat-13 ta' Lulju 2015<sup>8</sup>, ta' l-10 ta' Diċembru 2015<sup>9</sup> u tal-31 ta' Jannar 2017<sup>10</sup> u ra id-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "DG1" a fol. 174 sa' 187 tal-proċess u d-dokumenti markati Dok. "DG2" sa' Dok. "DG9" a fol. 193 sa' 230 tal-proċess,

Ra l-file tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud relattiv għas-soċjetà Rikorrenti esebiti waqt is-seduta tat-2 ta' Mejju 2016<sup>11</sup>;

Ra li waqt is-seduta tas-17 ta' Ottubru 2017, fi stadju fejn il-partijiet kontendenti kienu ressqu il-provi kollha tagħhom, id-difensur tas-soċjetà Rikorrenti ddikjara li jirrimetti ruħu għall-atti proċesswali;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 253 sa' 261 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni finali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u sema' lid-difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi tiddikjara li l-istess Kummissarju ma għandux sottomissjonijiet ulterjuri x'jressaq oltre dawk ġia mressqa fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

---

<sup>1</sup> Fol. 161 sa' 164 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 190 u 191 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 233 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 243 u 244 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 165 u 166 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 246 sa' 250 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 170 sa' 172 tal-proċess.

<sup>8</sup> Fol. 188 u 189 tal-proċess.

<sup>9</sup> Fol. 231 u 232 tal-proċess.

<sup>10</sup> Fol. 240 tal-proċess.

<sup>11</sup> Fol. 235 tal-proċess.

## Ikkonsidra:

Fil-11 ta' Marzu 2014 id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, hareġ stima fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10<sup>12</sup>, permezz ta' liema jesigi hlas tas-somma ta' €6,468.07 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma ulterjuri ta' €1,293.61 rappreżentanti multa amministrattiva u s-somma ta' €1,891.89 rappreżentanti imghax, komplessivament ammontanti għal **€9,653.57**. Is-soċjetà Rikorrenti tikkontesta din l-istima u bil-proċeduri odjerni titlob li l-istess tiġi revokata u kkanċellata *in toto*. Hija tibbaża l-appell tagħha fuq is-segwenti aggravji: (i) l-istima in kwistjoni hija bbażata fuq apprezzament hażin tal-fatti; (ii) id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jikkontendi li għal dak illi huma spejjeż, hija għamlet doppja entratura meta fil-fatt mhux hekk; (iii) il-VAT fuq l-ispejjeż fuq l-infiq kapitali hija deducibbli iżda d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għal raġunijiet iġġustifikati ċaħad tali tnaqqis; (iv) il-kalkoli tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) huma għal kollox żbaljati u bażati fuq premissi ħżiena; u (v) ir-rapport taxxa perikolata/multi amministrattivi u imghax punittiv jippekkaw serjament f'dak li huwa proporzjonalità.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stima tiġi kkonfermata stante li: (i) fl-appell odjern is-soċjetà Rikorrenti titlob li l-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 tiġi revokata u kkanċellata *in toto*, ossia inklużi l-multa amministrattiva u l-imghax, u f'appell ieħor ukoll fl-ismijiet "Westminster Properties Ltd. v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżju) li jġib ir-Rikors Nru. 36/14, titlob li jiġu mħassra l-multa amministrattiva u l-imghax; (ii) is-soċjetà Rikorrenti ma indikatx a bażi ta' liema artikolu tal-Liġi, ossia jekk hux a bażi ta' l-Artikolu 43 jew ta' l-Artikolu 44 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, qed tintavola l-proċeduri odjerni; (iii) is-soċjetà Rikorrenti trid tipprova b'mod sodisfaċenti li l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha hija eżagerata u ma tistax tippretendi li tali oneru jkun sodisfatt billi tallega li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma ħariġx l-istima in kwistjoni *properly, reasonably* u *fairly*; (iv) id-dritt ta' kreditu għal input tax ma huwiex dritt awtomatiku tat-*taxpayer* iżda l-istess *taxpayer* irid jissostanzja l-input tax dikjarata minnu u b'hekk il-kreditu pretiż. Fil-każ in eżami dan is-soċjetà Rikorrenti ma għamlitux, la fl-istadju tal-verifika u lanqas fl-istadju tar-Review mitlub minnha stess; u (v) il-multa amministrattiva u l-imghax imposti fuq is-soċjetà Rikorrenti ġew imposti ai termini ta' dak provdut fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta. Kemm-il darba s-soċjetà Rikorrenti tallega li ma hemmx proporzjonalità bejn it-taxxa pperikolata u l-multi amministrattivi imposti u b'hekk tħoss li ġew vjolati d-drittijiet tagħha, hija għandha tressaq tali lanjanza quddiem il-forum kompetenti u mhux quddiem dan it-Tribunal.

<sup>12</sup> Dok. "WLo2" a fol. 3 tal-proċess.

Qabel ma jittratta l-appell tas-soċjetà Rikorrenti fil-mertu, it-Tribunal ser jittratta l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, li huma ta' natura preliminari. B'dawn l-eċċezzjonijiet id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jikkontendi li: *l-esponenti jinsab ftit konfuż fuq kif kien interpost u kif għandu jkun stradat l-appell de quo. Dan għaliex fil-każ in diżamina s-soċjetà appellanti qiegħda titlob li jkunu kkanċellati l-istejjem. Aktar 'l isfel u senjatament fil-paragrafu mmarkat E fl-appell de quo apparti li talbet li tiġi kkanċellata l-istima, issemmi wkoll "(inkluz is-sorta, l-imgħax u taxxa addizzjonali)". L-appellat qiegħed jirrileva dan peress li kien innotifikat ukoll bl-Appell numru 36/14 fl-istess ismijiet premissi. L-appell 36/14VG, kif iddikjarat mill-appellanti, huwa interpost kontra l-multi u l-imgħax. Minkejja dan, xorta waħda jagħmel referenza għall-istima maħruġa mill-esponenti fl-aħħar paragrafu ta' l-istess appell. Illi l-appellat umilment jirrileva li l-appellanti naqset milli ssemmi a bażi ta' liema artikolu tal-Kap. 406 qiegħda tintavola l-appell odjern. L-appellat mhuwiex qiegħed jipprova jkun diffiċli fir-risposta tiegħu imma jekk qiegħed ikun akkużat b'xi mankanza fil-konfront ta' l-appellanti trid tingħidli l-attenzjoni għal tali mankanza biex ikun jista' jwieġeb b'mod koerenti mingħajr ma jiġi mittiefes lilu l-prinċipju bażilari tad-dritt amministrattiv ta' audi alteram partem. Illi l-appellat qiegħed jagħmel dawn is-sottomissjonijiet minħabba d-dettami tal-Kap. 406 u qiegħed jagħmel referenza senjatament għall-artikoli 43 u 44 tal-Kap. surreferit. L-artikolu 43 jittratta appell kontra stima filwaqt li l-artikolu 44 jelenka lista li ma tinkludix stima u li minħabba fihom jista' jkun intavolat l-appell. L-appellanti qatt ma tista' tifred il-multi u l-imgħax mill-istima għax jemanu ope legis mill-istima. Dan hu imsaħħaħ mid-dettami tas-subartikolu 44(k) [tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta]. Illi l-Liġi tesigi u dan fid-dawl ta' dak li kien sottomess aktar 'l fuq, appell kontra stima jinkludi miegħu wkoll il-multi u l-interessi. Illum quddiem dan l-Onorabbli Tribunal, fis-sustanza, jinstabu żewġ appell identiċi u bl-istess aggravji. Tenut kont li ż-żmien huwa prezzjuż għal kulhadd, l-appellat umilment jirrileva li l-appellanti għandha, mingħajr ma ddaħħal aggravji godda, tikkjarifika eżattament xi trid<sup>13</sup>.*

Frankament it-Tribunal assolutament ma jistax jifhem fejn il-Kummissarju tat-Taxxi jrid jasal b'dawn iż-żewġ eċċezzjonijiet minnu sollevati għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10.

Għalkemm huwa veru li quddiem it-Tribunal hemm żewġ appelli pendenti fl-istess ismijiet, ossia l-appell fl-ismijiet "Westminster Properties Ltd. v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) bir-Rikors Nru. 36/14, illi qed jiġi deċiż illum ukoll b'sentenza mogħtija f'dawk il-proċeduri, u l-appell in eżami "Westminster Properties Ltd. v. Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) Rik. Nru. 37/14, kuntrarjament għal dak pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi dawn l-appelli ma humiex identiċi. L-appell bir-Rikors Nru. 36/14 huwa appell minn stima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa **01.12.09-28.02.10** filwaqt li l-appell in eżami huwa appell minn stima għall-perijodu ta' taxxa **01.06.10-31.08.10**, ossia stima separata u distinta mill-istima mertu ta' l-appell bir-Rikors Nru.36/14. Ladarba l-appelli huma minn żewġ stimi differenti u separati minn xulxin, għad illi entrambe

<sup>13</sup> Para. a sa' d ta' l-intestatur Konsiderazzjonijiet Legali fir-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) a fol. 9 tal-proċess.

maħruġa fil-konfront ta' l-istess *taxpayer*, ossia s-soċjetà Rikorrenti, ma hemm assolutament xejn stramb, hażin jew irregolari li l-istess soċjetà intavolat appell minn kull stima hekk maħruġa fil-konfront tagħha.

Din l-aħħar osservazzjoni twassal għall-osservazzjoni ulterjuri fir-rigward ta' l-eċċezzjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, illi s-soċjetà Rikorrenti għandha tindika taħt liema artikolu tal-Liġi qed tintavola il-proċeduri odjerni. Ladarba bl-appel *de quo* s-soċjetà Rikorrenti kjarament qed tikkontesta l-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 *in toto*, huwa evidenti li hi qed tagħmel dan a bażi ta' l-Artikolu 43 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u għalhekk ma hemm assolutament l-ebda ħtieġa li tippreċiża b'mod ulterjuri taħt liema artikolu tal-Liġi qed timposta l-appell tagħha.

Fid-dawl ta' dan appena osservat huwa bil-wisq evidenti li l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, in opposizzjoni għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 ma humiex ġustifikati u b'hekk ma jisthoqqux li jiġu milqugħa.

Trattati dawn iż-żewġ eċċezzjonijiet it-Tribunal ser jgħaddi issa biex jittratta l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10, fil-mertu.

Mill-Credit Control Report a fol. 15 sa' 17 tal-proċess, jirriżulta li kienet saret verifika fir-rigward tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10 u 01.09.10-30.11.10. In segwitu għal tali verifika l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati mill-istess ikkonstataw u kkonkludew illi: ***Economic Activity - Westminster Properties Ltd. registered for VAT purposes during January 2007. The company operates a 4 star hotel namely "The George Hotel" which is situated in St. Julians. Nace Code as per Registration Application reads 5510 - hotels and similar accommodation. Desk Check Audit - The credit control exercise covered four tax periods, being: 01/12/09-28/02/10, 01/03/10-31/05/10, 01/06/10-31/08/10, 01/09/10/30/11/10. Purchases Analysis and Methodology Used - The required purchases ledgers were made available on shireburn. This was reconciled against the VAT returns and tallied accordingly. Moreover, a casting exercise was also carried out to ensure that input vat claimed corresponds to associated net amount. A casting error was found in vat return period 01.10.11-31.12.11. A copy of the said return was produced from the taxpayer. It transpired that a typing error was taken from the Department when the return was keyed in; Box 31 should read €77,425.25 and not €7,425.25. Consequently TT39 shall be issued to adjust this amount. Red 138 refers. Another casting error was found in tax period 01.06.10-31.08.10. Whilst Box 30 reads €1,529,339.49 Box 36 reads €281,036.38. This resulted in an over claim of €5,755.36 input VAT. Mr Gatt was queried about this discrepancy but to no avail. Consequently this amount is not justified and should be deducted accordingly***<sup>14</sup>. Purchase invoices were selected

---

<sup>14</sup> Enfasi tat-Tribunal.

covering 88% of the total VAT claimed. Selection criteria were based on material amounts. Those that were found to be incorrect are summarised in Annex 1 to Annex 3 attached to the report. The main claims of input vat consisted of the following: Taxable purchases for resale @ 18% - beverages and catering services, Capital Expenditure - furniture, fixtures, fire alarm system, uniforms; Services & Overheads @ 18% - notary and consultancy fees, laundry, internet and call charges.

**Part V of Schedule Fourteen** - Taxpayer was granted permission to apply the provisions of part V of Schedule Fourteen. In this regard, verifications have been carried out to ensure that all suppliers: where given direction and approval by the VAT Department to apply the above mentioned provisions. Tekno Air-Conditioning and Ideacasa were not covered by this ruling. Since the taxpayer did not claim VAT on invoices issued by these suppliers, these suppliers were referred for an Audit Trail to reverse these invoices and charge VAT accordingly. All invoices issued by suppliers indicate that they are following the direction of Part V Schedule 14. As a result, such invoices are issued without charging vat; In addition to the above, the company in question was subject to verifications to ensure that it is accounting for correctly in the vat returns in line with the provisions of part V of Schedule 14. In fact, the company was accounting transactions in box 18 and 23 and reversed in box 30 and 36.

**Intra Community Acquisitions** - The company purchased goods from other member states. Only a small discrepancy was encountered between the Vies Report and the vat returns for the periods under review. These acquisitions consisted in the purchase of furniture. The company pays also commission to travel agents for booking orders made online through these agents. Following worksheet at Red 121, taxpayer was requested to adjust EU services purchased. These purchases were declared in Box 10 instead of 9a.

**Sales Analysis** - Since the company runs a hotel, different vat rates apply; food and beverages attract 18% VAT whilst accommodation attracts 5% VAT given that these accommodations were effected during year 2010. The returns are correctly compiled except for vat period 01.12.09-28.02.10 whereby sales declared in Boxes 19 and 24 should have been included in Boxes 18 and 23. Mr. Gatt was guided accordingly, however no correction has been submitted yet to carry out the necessary shifting.

**Shifting** - Various invoices were found to be claimed in the wrong tax period. However shifting is not necessary since these do not exceed 5% of the input VAT. On the other hand the necessary checking was carried out to confirm that these invoices were not claimed twice. The only shifting that must take place consists of an invoice pertaining to Forestals dated 30/06/10 amounting to €24,291.00 VAT. This invoice should be deducted from tax period 01.09.10-30.11.10 and entered in tax period 01.06.10-31.08.10. A correction letter was produced to shift this invoice accordingly.

**Audit Trail** - An invoice of Forestals was referred for an Audit Trail . This supplier holding Vat number MT-1665-7614 charged the taxpayer the amount of €29,291.00 VAT. Upon consulting the VAT enquiry, this supplier declared €53,672.00 output tax in a 5 month period i.e. from 01.05.10-30.09.10. Consequently, invoice number 014920 was passed to Mr. George Camilleri for an Audit Trail to ensure that sales are not under declared and that the VAT charged has been paid accordingly.

**Conclusion** - In view of the above, provisional assessments should be raised to deduct the incorrect input vat amounting to €10,262.67 as indicated in Annex 1 to 3. **In addition, another provisional assessment shall be raised**

**amounting to 5,755.36 due to casting error during vat period 01.06.10-31.08.10<sup>15</sup>.**

Is-soċjetà Rikorrenti talbet review<sup>16</sup> *inter alia* ta' l-istima provizorja maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u l-bażi ta' tali talba kienet illi: (i) fir-rigward tal-fattura maħruġa minn Pace & Mercieca - *I have gone through the entire Vat records of Westminster Properties Ltd and ultimately found this invoice claimed only once;* u (ii) fir-rigward tal-casting error - *the situation arises from the fact that capital acquisitions were made from non-European Member States and consequently, the Vat calculated is that in accordance with the computations of the Customs Department, as well as Capital acquisitions made in Malta. This was calculated as follows: In our claim for input vat, the amount of domestic capital acquisitions amounted to €446,691.05, where at 18% the Vat reclaimable amounts to €80,404.39. The amount of foreign capital acquisitions made from non-European Member states amounted to €57,954.03 including local customs clearances and other charges, which are capitalised according to IAS 16, where the Vat amount paid to the customs departments as per the relative documentation (Asycuda) amounts to €16,187. Thus as a result the amount of capital being claimed is €446,691.05 + €57,954.03 amounting to €504,645.08 which amount is reported in Box 30. The total Vat as inserted in box 37 is €80,404.39 + €16,187 = €96,591.39.*

In segwitu għall-istadju ta' review, ir-Review Officer Chris Spiteri rrakomanda li l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 tiġi kkonfermata. Huwa bbaża tali rakkomandazzjoni fuq is-segweni konsiderazzjonijiet - *following the request for review and the letter dated 15<sup>th</sup> November 2013 from Mr. David Gatt, Hotel's Financial Controller, a meeting on Tuesday 4<sup>th</sup> February 2014 was set up. Mr. Gatt claimed that the overstatement of €5,755.36 Input Vat was referring to various importation from outside EU and reflects the different currency rates utilised by the customs and the company. A detailed breakdown and supporting documents were requested by the department as per red 154b to reconcile with the VAT returns. Mr. Gatt produced several invoices, customs and importation documents as per reds 152, however, the department could not trace the link between these documents. A number of tax invoices (red 152a-d) were produced during the review stage that were not presented at the investigation process or were not in line with the twelfth schedule. With regards to the Enemalta claim amounting to €8,090 VAT, Mr. Gatt stated that this was a genuine mistake. With regards to Invoice No. 645223 in favour of Pace and Mercieca a correction letter has been submitted (red 157) to shift the amount accordingly<sup>17</sup>.*

Dak konstata u konkluz kemm fil-Credit Control Report kif ukoll fir-Review Report ġie ikkonfermat mill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Rachel Cordina<sup>18</sup> u mir-Review Officer Chris Spiteri<sup>19</sup>. Ir-Review Officer Chris Spiteri b'mod

---

<sup>15</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>16</sup> Fol. 144 u 145 tal-proċess.

<sup>17</sup> Fol. 147 tal-proċess.

<sup>18</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Novembru 2014, fol. 161 sa' 164 tal-proċess.

<sup>19</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Novembru 2014, fol. 165 sa' 167 tal-proċess.

partikolari xehed illi: wara li kien investigat *Westminster Properties Limited*, it-taxpayer, talab request for review u l-file gie għandi. Fil-fatt l-ammont ta' l-istima kienet ta' €16,018, €5,755 kienu input vat u €10,262 kienu invoices ukoll li ma kienux in line mat-Twelfth Schedule. ... il-kumpanija gābet invoices, uħud minnhom ġew aċċettati waqt ir-review però kien hemm xi dokumentazzjoni li ma ġietx aċċettata. Fil-fatt mid-dokumenti li ġew ippreżentati fatturi u dokumentazzjoni tad-Dwana u importazzjoni, id-Dipartiment f'parti mill-istima ma setgħax jasal għall-figuri li ġew mitluba mill-kumpanija, jiġifieri l-claim li għamlet il-kumpanija Westminster. ... Dawn gābu fatturi, importation documentation tad-Dwana jiġifieri assycudi u hekk u minħabba l-currency rate kienet qiegħda tvarja, ma stajniex naslu għall-figura li ġiet claimed, jiġifieri kien hemm diskrepanza w allura ma stajniex naċċettaw id-dokumentazzjoni li ġiet ippreżentata. ... ma qbilniex ma' l-ammont li gie claimed. ... Ma qbilniex in ġenerali biex ngħid hekk għaliex kien hemm currency conversion difference li bdew jgħidu dak l-argument li ma kienux qed jaqblu u l-ammont kien ta' xi €6,468 jiġifieri l-ammont globali kien. ... Ir-request for review li għamlet il-kumpanija kienu invoices li ġew outside EU fuq importation. Hemmhekk ġew ipprovduti dokumenti bħalma huma assycudi, customs documents jew invoices u ma stajniex niġu għall-figura li kienet claimed fil-vat returns. Għall-mistoqsija tat-Tribunal allura ma setgħax id-dipartiment ngħid jiena, jagħmel deduction minn dik l-input vat claimed għall-ammont li wasal għalih id-dipartiment, dak tagħtuħomlu imbagħad ikun hemm id-differenza fejn mhux qed taqblu? Chris Spiteri wieġeb meta tlabna spjegazzjoni ta' l-invoices, tad-dokumenti kollha w assycudi u hekk, ma ingħatajniex iċ-ċarezza, ħa ngħid hekk, li stajna naċċettawhom, forsi konna qed ngħidu għal dokumenti oħrajn ma stajniex nivverifikaw u ngħidu iva dawn huma d-dokumenti li ġew claimed u għal dik ir-raġuni waqt ir-review ma ġewx aċċettati. In kontro-eżami Chris Spiteri ddikjara jekk jiena ma nkunx nista' nqabbel mal-ledgers jiġifieri l-ammont li qed jiġi claimed qed narah fil-ledgers, allura qed jiġi claimed fil-vat return, jiena ma nkunx nista' ngħid jekk dak l-ammont ġiex claimed f'tax period ieħor allura minħabba dik ir-raġuni ma ġiex aċċettat minn naħa tad-Dipartiment. ... L-argument kien li mhux qed naqblu minħabba l-currency<sup>20</sup>.

Da parte tagħha s-socjetà Rikorrenti tinsisti li l-konstatazzjonijiet u konkluzzjonijiet tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fir-rigward ta' l-input tax dikjarata fl-ammont ta' €5,775 huma żbaljati. Fir-rigward ta' raġuni għalfejn ma hemmx tali qbil mad-Dipartiment, David Michael Gatt, Financial Comptroller tas-socjetà Rikorrenti, iddikjara li dan ġara għaliex bażikament il-link bejn il-purchase invoice u l-assycuda ma kienux ċari, ovvjament dawk qabel żmieni jibdew u allura ma stajtx nillinkja invoice ma' dak. Imma kif għedt il-pagamenti tal-vat għamilniehom, allura għandna dritt nikklejnjawhom lura. ... Huma qalu li ammont ta' purchase invoice ma jammontawx għal 18% skond il-vat li qed niddikjaraw u ovvjament kien hemm id-disgwid hemmhekk għaliex huma qed jgħidu li l-invoices times 18% irid ikun ċertu ammont.

In sostenn ta' dak minnu affermat David Michael Gatt issottometta serie ta' dokumenti - markati Dok. "DG1" a fol. 174 sa' 187 tal-proċess - u fir-rigward irrimarka li l-ewwel dokumenti hija bażikament extract mill-accounting software li għandna

<sup>20</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Mejju 2017, fol. 246 sa' 250 tal-proċess.



*l-SFM fejn għandek l-ittri M, N, O, P u Q daww l-ammonti ta' Vat li ġew imħallsin. Issa l-ewwel dokument imbagħad hawnhekk tal-Eurobridge għandek il-kont ta' 1,121.69 li 872 minnhom kienet Vat, it-tieni paġna tagħha hemm l-assycuda li tidher li hemm 872 bħala Vat u t-tielet paġna hemm ic-cheque tal-*HSBC extract* li juri li dik l-invoice ġiet imħallsa. It-tieni dokument l-istess haġa, invoice ieħor tal-Eurobridge tas-7,516.71, it-tieni paġna hemm l-assycuda li tgħidlek li l-Vat ta' 5,843 u c-cheque tal-pagament ta' 7,516.71. Issa t-tielet dokument l-istess haġa, Vat paid li huwa ta' 3,650, it-tieni paġna turi l-assycuda u t-tielet paġna turi c-cheque li ġiet imħallsa wkoll. Issa r-raba' dokument hija l-assycuda waħedha għax ċertu kumpaniji mhux jagħmlu fuq l-invoice ic-cheque, we have to pay it separately jġigifieri w allura hawn ic-cheque ta' 4,101 li 3,487 minnhom huma Vat. Issa hawnhekk għandi kopja tal-bank statements highlighted in green 4,101 bic-cheque number 659 u l-aħħar dokument huwa l-istess assycuda ta' 2,335 u fuq il-paġna ta' wara hemm ic-cheque ta' 2,335 showing that it is paid<sup>21</sup>.*

Meta reġa xehed quddiem it-Tribunal fl-10 ta' Diċembru 2015<sup>22</sup>, David Michael Gatt ippreżenta serie oħra ta' dokumentazzjoni - markata Dok. "DG2" sa' Dok. "DG9" a fol. 193 sa' 230 tal-proċess - u fir-rigward iddikjara: *jiena l-aħħar darba ġibt dokumenti biex juru li ħallasna l-Vat imma riedu wkoll l-invoice oriġinali minn fejn ġibna l-affarijiet u jiena għandi dawn il-ħames karti hawnhekk u cioè dawn il-ħames invoices li huma mehmuzin mas-shipping invoice li kien hemm qabel. Per eżempju l-ewwel wieħed għandek tal-BBC International li huwa miċ-Ċina u għandek mehmuz il-Eurobridge invoice kif ukoll dawn il-bill of lading u dokumentazzjoni oħra bħal notice of arrival. L-istess għandna ieħor (invoice tal-BBC International) kif ukoll l-istess bil-bill of lading u bis-shipping documents kollha li hemm. Hemm ieħor tal-BBC International bl-istess informazzjoni li hemm u għandna ieħor ta' Ivini International Coal Limited li hija kumpanija oħra li tinsab f'Hong Kong u għandi s-shipping documents u l-bill of lading ukoll kien magħha u l-aħħar wieħed tal-Eurobridge l-istess mill-BBC International. Issa meta kont qed nagħmel naqra riċerka fuq l-invoices tal-BBC International fl-accounts tagħna, skoprejt li kien hemm tlieta minnhom bħala Vat code fl-accounts kienu taħt not applicable jġigifieri fil-Vat return as such ma dehrux dawn it-tliet invoices imma aħna vera xtrajna l-affarijiet u vera ħallasna l-Vat fuqhom. Allura fl-opinjoni tagħna għandna dritt biex niġbruhom lura.*

It-Tribunal, wara li ha in konsiderazzjoni x-xhieda kollha mogħtija u d-dokumentazzjoni sottomessa minn David Michael Gatt, jikkonstata u jikkonkludi s-segwenti: il-valur dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti f'kaxxa 30 tad-dikjarazzjoni tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 huwa ta' €31,975. Id-dokument Dok. "DG3" a fol. 198 sa' 206 tal-proċess jirreferi għal fattura bin-numru PI-LI100420 maħruġa minn BBC International Co. Ltd., li tammonta għal \$39,333. Ta' din il-fattura sar *posting* fil-kotba tas-soċjetà Rikorrenti b'valur ta' €30,025.19. Il-kalkolu tal-Vat għalhekk jinħadem bil-mod segwenti:

Valur f'Euro tal-fattura ta' BBC International Co. Ltd. (\$39,333)

€30,025.19

Spejjeż mingħand ix-shipper bla VAT

€ 183.65

<sup>21</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Lulju 2015, fol. 188 u 189 tal-proċess.

<sup>22</sup> Fol. 231 u 232 tal-proċess.

Import Duty €  
1,457.00  
(mill-fattura ta' Eurobrigde Shipping  
Services Limited bin-Nru. 007549<sup>23</sup>  
jirrizulta li l-ispejjeż u l-Import Duty  
jammontaw għal €7,516.71)

Sub-Total €31,655.84  
VAT @ 18% € 5,699.86  
(jirrizulta li Eurobridge Shipping Services  
Limited probabilmnt ħadmet il-VAT skond  
l-istima tad-Dwana għal €5,843 u mhux €5,704.  
Fil-fehma tat-Tribunal din hija diskrepanza  
insinifikanti in kwantu tiddependi mill-gudizzju  
u anke mir-rata uzata minnhom biex jikkonvertu  
Dollari f' Euro)

VAT fuq spejjeż lokali € 33.06

Minn dan kollu jirrizulta li t-total ta' input tax li seta' jiġi dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti, u b'hekk jiġi pretiż il-kreditu għal input tax relattiv, kien jammonta għal €5,732.92. Il-figura globali ta' €31,655.84 kalkolata mit-Tribunal hija qrib ħafna ta' l-ammont ta' €31,975 mis-soċjetà Rikorrenti fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10. Din id-diskrepanza hija marginali u tispjega ruħha fil-fatt li s-soċjetà daħlet fid-dikjarazzjoni tagħha spejjeż ta' importazzjoni minnha riskontrati iżda li ma jiġux ikkunsidrati mid-Dwana fil-kalkoli tagħhom. Ghalkemm is-soċjetà Rikorrenti pprezentat diversi fatturi oħra li juru pagament fl-ammont ta' €3,847 bhala VAT, dawn jidhru li ġew inklużi f'denunzji tat-taxxa oħra u mhux fid-denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10, u għalhekk ma ġewx ikkunsidrati mit-Tribunal.

Fil-fehma tat-Tribunal, fil-każ in eżami d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud mexa b'mod għal kollox superficjali hu u jikkonsidra t-talba ta' kreditu għal input tax tas-soċjetà Rikorrenti fir-rigward ta' l-infiq kapitali minnha dikjarat fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10. Meta r-rappreżentanti tad-Dipartiment raw li l-figuri dikjarati fil-ledgers tas-soċjetà Rikorrenti u l-ammonti minnha dikjarati fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 ma kienux jaqblu, huma għaddew biex sommarjament jiċhdu l-kreditu għal input tax pretiż mis-soċjetà Rikorrenti u dana minkejja l-fatt li kienu jafu ben tajjeb li parti mit-taxxa mħallsa mis-soċjetà Rikorrenti fuq l-infiq kapitali thallset f'valuta estera, ossia Dollari, in kwantu l-akkwisti saru minn pajjiżi minn barra l-Unjoni Ewropeja, u l-posting fil-ledgers u d-dikjarazzjoni fid-denunzja ta' taxxa saru bil-konverżjoni għal Euro, liema konverżjoni faċilmnt setgħet toħloq, u fil-fatt ħolqot, diskrepanzi fil-postings u dikjarazzjonijiet magħmula. Rinfaccjati b'din is-sitwazzjoni id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ha t-triq l-iktar sempliċi, iżda dik għal kollox żbaljata, li minflok ma jagħmel il-kalkoli bil-konverżjoni meħtieġa biex b'hekk jasal għall-figuri dikjarati mis-soċjetà Rikorrenti, jew ta' l-inqas figuri kemm jista'

<sup>23</sup> Fol. 205 tal-proċess)

jkun viċini, qabad u aħad it-talba ta' l-imsemmija soċjetà fir-rigward ta' input tax relattiva għall-infiq kapitali *in toto*.

Minn dan kollu jirriżulta għalhekk li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti fir-rigward tal-kreditu għal input tax relattiv għall-infiq kapitali - ossia għas-somma ta' €5,755.36 - huwa ġustifikat u b'hekk jisthoqq li jiġi milqugh.

L-istima maħruġa il-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10, tirreferi għal element ieħor ta' kreditu għal input tax pretiż mill-istess soċjetà li ma ġiex aċċettat mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, u cioè is-somma ta' €712.71 riżultanti minn fattura maħruġa minn Pace & Mercieca. Fir-rigward ta' dan l-ammont però ma tressqu l-ebda provi da parte tas-soċjetà Rikorrenti biex turi li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kien żbaljat f'li ma jaċċettax u ma jirrikonoxxi a favur tagħha dan il-kreditu għal input tax partikolari minnha pretiż u li per konsegwenza dan l-element partikolari ta' l-istima hekk maħruġa kontriha kien eċċessiv. Fin-nuqqas ta' tali prova t-Tribunal ma jistax jikkancella u jirrevoka dan l-elementi partikolari ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10. Għal kull buon fini jiġi osservat li għalkemm fir-Review Report ir-Review Officer Chris Spiteri osserva li *with regards to Invoice No: 645223 in favour of Pace and Mercieca a correction letter has been submitted (red 157) to shift the amount accordingly*, ma jidhirx li din hija l-istess fattura li ġġenerat l-input tax in kwistjoni stante li mill-Credit Control Report jirriżulta li l-fattura li ma ġietx aċċettata mill-Ispetturi tad-Dipartiment kellha n-numru 698435, numru differenti minn dak indikat mir-Review Officer fir-rapport tiegħu.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk jirriżulta li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 huwa ġustifikat **limitament** għall-ammont ta' taxxa ta' €5,755.36 u għaldaqstant din l-istima għandha tonqos skond dak ikkunsidrat u konstatat mit-Tribunal f'din id-deċiżjoni.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi:

1. Jiċħad l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), li huma ta' natura preliminari;
2. Jilqa' l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 limitament għall-ammont ta' €5,755.36 mit-taxxa likwidata fil-konfront tagħha;
3. Konsegwentement jikancella l-ammont ta' €5,775.36 mit-taxxa likwidata fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10, b'dana li il-kreditu għal input tax pretiż mill-imsemmija soċjetà fir-rigward ta' infiq kapitali jiġi lilha rikonoxxut;
4. Jikkonferma però l-valur ta' €712.71 bħala taxxa likwidata u dovuta mis-soċjetà Rikorrenti; u konsegwentement
5. Jordna li l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 tonqos billi t-taxxa dovuta minnha għal dan il-perijodu ta' taxxa tkun fl-ammont ta' €712.71 u l-multa amministrattiva w imgħax relattivi jiġu ikkalkolati a bażi tat-taxxa issa hekk imnaqqa.

ċFic-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ l-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mill-Kummissarju tat-Taxxi.

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 lis-soċjetà Rikorrenti.

**MAĠISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**