



MALTA

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

Rikors Nru. 91/12VG

XXX Co. Ltd.

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Illum 1 ta' Dicembru 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ai termini ta' l-Artikolu 44(h)(i)(j) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ipprezentat mis-soċjetà XXX Co. Ltd. fit-12 ta' Ottubru 2020 quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li *the Board* [illum it-Tribunal] *should determine that the VAT refund is due. The Board should order the payment of the VAT refund within a peremptory period. The Board should liquidate interest and order payment of the same within a peremptory time;*

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors tas-soċjetà Rikorrenti;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għar-Rikors tas-soċjetà Rikorrenti permezz ta' liema jopponi għall-istess u jitlob li t-talbiet tagħha jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra s-soċjetà Rikorrenti, stante li: (i) id-Direttur Ġenerali (Taxxa Fuq il-Valur Miżjud) għamel investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti bis-saħħa ta' l-Artikolu 53(b) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta; (ii) b'riżultat ta' din l-investigazzjoni rriżultat diskrepanza bejn il-bejgħ iddikjarat mis-soċjetà Rikorrenti fid-denunzji tat-taxxa tagħha u dak li skond id-Direttur Ġenerali kellu jiġi dikjarat; (iii) l-investigazzjoni rriżultat fil-ħruġ ta' stimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti fuq diversi perijodi ta' taxxa, skond ir-rapport Dipartimentali anness mar-Risposta; u li (iv) il-likwidazzjoni tat-taxxa hija ġusta u jisthoqqilha konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) a fol. 18 sa' 58 tal-proċess;

Ra l-varji dikjarazzjonijiet tul is-smigh ta' dawn il-proċeduri li dawn l-istess proċeduri mixjin mar-Rikors bin-Numru 160/12 fl-ismijiet "XXX Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" ukoll pendenti quddiem it-Tribunal;

Ra d-dokumenti markati Dok. "KV1" sa' Dok. "KV10" esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fl-20 ta' Mejju 2013 a fol. 66 sa' 77 tal-proċess u d-dokumenti markati Dok. "VK1" sa' Dok. "VK5" ukoll esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fit-28 ta' Mejju 2013 a fol. 78 sa' 115 tal-proċess, ra l-vera kopja tal-files intieri tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud pertinenti għall-każ odjern¹, sema' x-xhieda ta' Charlo Pavia, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Frar 2016² u x-xhieda ta' Chris Spiteri, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Mejju 2016³, sema' x-xhieda ta' Malcolm XXX⁴ u ta' Carl Vassallo⁵ mogħtija waqt is-seduta tal-15 ta' Novembru 2016 u ra l-affidavit ta' Edward Fenech esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fit-28 ta' Frar 2017 a fol. 156 sa' 163 tal-proċess;

Ra d-dikjarazzjoni tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti li l-provi prodotti fil-proċeduri fl-ismijiet "XXX Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 160/12 jgħoddu għall-proċeduri odjerni;

Ra l-atti tal-proċeduri fl-ismijiet "XXX Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 160/12, liema proċeduri ġew deċiżi llum **1 ta' Diċembru 2020**;

Sema' s-sottomissjonijiet orali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 166 sa' 176 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

B'Rikors ippreżentat fit-12 ta' Ottubru 2010 ai termini ta' l-Artikolu 44(h)(i)(j) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, is-soċjetà Rikorrenti titlob li t-Tribunal jiddetermina u jiddeċiedi li: (i) is-soċjetà Rikorrenti hija dovuta refużjoni tal-VAT; (ii) tali refużjoni għandha tithallas lilha mill-Kummissarju tat-Taxxi fi żmien perentorju; u (iii) li jiġu likwidati favur tagħha l-imghaxijiet dovuti, liema imghaxijiet ikollhom ukoll jithallsu entro terminu perentorju. Is-soċjetà Rikorrenti tibbaża t-talbiet tagħha fuq ir-raġunijiet minnha esposti lil rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud f'email datata 5 ta' Jannar 2010, liema email tinsab esebita flimkien mar-Rikors promotur.

F'din l-email tal-5 ta' Jannar 2010, is-soċjetà Rikorrenti tippremetti li *unlike most other importers our Swiss watches come directly from Switzerland and not from Italy of other EU countries. This is because our main suppliers (Rolex) do not accept to route the goods via EU (the high level of importation of Swiss watches from Italy*

¹ Konsistenti ferba' arch lever files markati File 1(A), 1(B), 2(A) u 2(B), li qed jinżammu fis-sigrieta.

² Fol. 135 sa' 138 tal-proċess.

³ Fol. 140 sa' 144 tal-proċess.

⁴ Fol. 150 sa' 152 tal-proċess.

⁵ Fol. 153 u 154 tal-proċess.

are clearly shown on Government statistics). This means that we have to pay VAT immediately upon importation and we are one of the only importers who does this. Our business is divided into 2 sectors - local sales and export sales (all with strict compliance with VAT regulations). Since the export side has grown considerably and exceeds the local sales, hence the reason we are regularly in credit with your Department. Had we been in a position to do as most other importers do (importing our Swiss watches from Italy) our situation would never arise, we would be paying the VAT department on local sales every period instead of being in credit, whilst our business would be exactly the same. Had this been the case we doubt if any reason for investigation would have arisen. The amount we are owed today is high for 2 reasons. Firstly, our accountant at the time of the General Election was a candidate for Parliament and was so occupied with this that he forgot to send in our VAT return with the delays this brings. Secondly, the internal problems at the VAT department delayed matters even further with the result that the amount owing to us today grew with every return so that it now does not reflect the reality of our business but is high because of the accumulation over such a long period of time that we have not been paid what is due to us. Profit margins. As I explained, our gross profit cannot be high because of the competition that exists in the branded watches and jewellery industry. Our biggest selling brand, Rolex, is present in every important town and city in the world. Prices are generally standard and it is a vicious competition as to who gives the greater discount. Today the Maltese are travelling regularly and have no hesitation in playing us off against the discounts they find in Rome, London, Paris and elsewhere. We either compete with these prices which leave us with a low margin of profit or we don't sell at all. It is not much of a choice. It is also worth noting that we are aware of many travellers who buy their watches and jewellery from Dubai tax free, wear them and do not pay any VAT at all. I understand that this is very difficult to control but it is happening just the same and is a source of most unfair competition. The same thing happens with watches bought in Switzerland. Still, as you can see from our Balance Sheet, despite all these obstacles, our company still makes what we consider to be a healthy profit. XXX has been trading since 1925 with never a blemish on our name. On the contrary, we have always enjoyed a reputation as a serious, upright business, which does not resort to unethical practices in order to make money. The amount of VAT owing to us has made a serious effect on our cash flow which forced us to go to the Bank to increase our facilities, obviously at increased interest charges. This is very unfair.

Da parte tiegħu l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jkkontesta t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti stante li fiż-żmien li kienet qed tintalab tali refużjoni id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien għaddej b'investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, liema investigazzjoni u sussegwenti stadju ta' Review wasslu għad-determinazzjoni ta' *under-declared sales* da parte ta' l-imsemmija soċjetà tul il-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.01.10 bil-konsegwenti ħruġ ta' likwidazzjonijiet ta' taxxa fil-konfront tagħha.

Għal kull buon fini jiġi osservat li għalkemm fir-Risposta tiegħu għar-Rikors promotur id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jitlob korrezzjoni fl-okkju tal-proċeduri in segwitu għad-dhul fis-seħh ta' l-Att XXII ta' l-2011, fejn in-nomenklatura Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud saret Direttur Ġenerali

(Taxxa fuq il-Valur Miżjud), it-Tribunal iqis li tali korrezzjoni ma hijiex meħtieġa u dana fid-dawl tar-Regolament 2 u ta' l-Iskeda tar-Regolamenti dwar l-Ekwivalenza ta' ċerti Referenzi għall-Karigi fid-Dipartiment tat-Taxxa, Legislazzjoni Sussidjarja Nru. 517.01. Għaldaqstant it-talba għall-korrezzjoni ta' l-okkju ta' dawn il-proċeduri għandha tiġi miċhuda.

Minn eżami ta' l-atti proċesswali u minn konsiderazzjoni tas-sottomissjonijiet tal-partijiet kontendenti huwa evidenti li l-qofol tal-kwistjoni hija l-investigazzjoni da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.05.04-31.01.10, liema investigazzjoni u konsegwenti Review wasslu għall-ħruġ ta' stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.01.10 għall-valur komplessiv ta' €72,687.05, oltre multi amministrattivi w imghaxijiet.

Ir-refużjoni ta' kreditu eċċessiv hija regolata bl-Artikolu 24 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta li, senjatament fis-subartikoli (2) u (4), jipprovdi li: *(2) l-ammont ta' kreditu eċċessiv ta' persuna reġistrata taħt l-Artikolu 10 għal żmien ta' taxxa għandu, sal-limitu li ma tkunx saret tpaċija ma' xi ammont dovut minn dik il-persuna lill-Kummissarju skont l-artikolu 21(1), ikun h̄las lura li għandu jithallas lil dik il-persuna sa' mhux aktar tard minn h̄ames xhur mit-tmiem taż-żmien li fih għandha tintbagħat id-denunzja ta' dak iż-żmien ta' taxxa jew mill-jum li l-imsemmija denunzja tkun intbagħtet lill-Kummissarju, skond liema tkun l-aktar tardiva: Izda meta persuna li jkollha h̄las lura li għandu jithallas lilha skond dan is-subartikolu tonqos li tibgħat, sad-data meta jintalab il-h̄las lura, prospett ta' taxxa għas-sena ta' stima 1999 jew snin ta' stima li jiġu wara sad-data li jkun meħtieġ li jintbagħat skond id-disposizzjonijiet ta' Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa u dan in-nuqqas ikompli saż-żmien li l-h̄las lura għandu jithallas, tali h̄las lura m'għandux jithallas lil dik il-persuna u għandu jinżamm mill-Kummissarju sakemm il-prospett ta' taxxa jintbagħat; izda wkoll li minkejja xi provvedimenti oħra f'dan il-Att, ma jkun dovut ebda imghax mill-Kummissarju għall-perijodu li fih il-h̄las lura jinżamm minhabba n-nuqqas li jintbagħat prospett ta' taxxa għall-finijiet ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa; ... (4) il-Kummissarju jista', bil-għan ta' kull verifika hekk li jista' jqis meħtieġa sabiex jiġi żgurat l-ammont li jrid jithallas lura, permezz ta' avviż bil-mitkub lill-peruna li lilha jkun dovut il-ġlas lura, itawwal it-terminu ta' żmien imsemmi fis-subartikolu (2) b'mhux iktar minn tnax-il xahar, izda sadanittant m'għandux jiġi sospiż milli jibqa' għaddej l-imghax fuq l-imsemmi h̄las lura.*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi jirriżulta ferm ċar li għalkemm il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien u l-Kummissarju tat-Taxxi huwa marbut bi żmien entro liema r-refużjoni mitluba mit-taxpayer għandha tithallas, l-istess Kummissarju għandu kull dritt u setgħa li jagħmel il-verifiki li jqis meħtieġa fir-rigward ta' tali talba għal refużjoni u matul iż-żmien ta' tali verifika d-dritt għar-refużjoni għandu jibqa' sospiż. Dan huwa fil-fatt dak li gara għall-ewwel fil-każ in eżami.

Mill-minuti fil-files tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi bħala Copy of VAT File 1228-4035 Part 1(A), (B), 2(A),(B), jirriżulta li fl-2008 talba għall-h̄las ta' refużjoni da parte tas-soċjetà Rikorrenti kienet

giet sospiza - tant illi b'avviz datat 4 ta' Marzu 2008, Caesar Grech, Director Support Services fi hdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, għarraf lis-soċjetà Rikorrenti li *I regret to inform you that your request cannot be acceded to for the time being* - għar-raġuni li kien qed isir eżerċizzju ta' verifika, Credit Control Exercise, fir-rigward ta' tali talba. In effetti minn dan l-eżerċizzju kien hareġ illi s-soċjetà Rikorrenti kienet talbet €7,607.19 Input Vat biż-żejjed u kienu hargu stimi relattivi għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.01.09. Dawk l-istimi kienu ġew appellati mis-soċjetà Rikorrenti quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Numru 55/11, u b'decizjoni datata 26 ta' Ottubru 2011 il-Bord kien naqqas l-istimi rispettivament għal €1,063.20 u €4,183 u naqqas il-penali dovuta, fis-sens illi tiġi kalkolata bir-rata ta' 10% minflok bir-rata ta' 20%, rispettivament għal €156.67 u €418.30⁶.

Sa' dan il-punt għalhekk il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien, fil-fehma tat-Tribunal, għal kollox ġustifikat f'li ma jakkordax it-talba/talbiet għar-refużjoni da parte tas-soċjetà Rikorrenti.

Il-Credit Control Exercise għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.01.09 ta lok għal investigazzjoni ulterjuri w iktar dettaljata fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti. In effetti fil-Minuta Nru. 81 datata 8 ta' Jannar 2010 (ossia ferm qabel id-deċiżjoni tal-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fir-rigward ta' l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.01.09), fil-file tad-Dipartiment esebit mill-Kummissarju tat-Taxxi bħala Copy of VAT File 1228-4035 Part 1(A), diretta lill-Analysis & Control Unit, jingħad: *your attention is being drawn to red 66 and Report & Financial Statements attached to red 78. The VAT Inspectors based their calculation on EU Global returns to arrive to mark up of 3.36% which is deemed to be low for this type of market. With such a conclusion, the integrity of the credit control exercise is compromised and one would recommend further investigation, emails from Director Operations refer. The Inspectors were instructed to carry out a site inspection in order to assess whether a stock build up had materialised thus resulting in such low mark up. However, the inspection did not render the desired results. During the inspection, Report and Financial Statements were obtained. These in my opinion promote a different picture. Your Assistance is kindly solicited to ensure a correct and ethical approach using proper standard accepted accounting principles to tackle the above described scenario.*

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kellu kull dritt u setgħa li jiftaħ investigazzjoni ulterjuri fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u dana ai termini ta' dak provdut fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta: (1) *Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jahseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna registrata taħt l-Artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta ta' l-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu jista' jagħmel stima proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem ta' l-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tiġi l-iktar tard..., ta' dak provdut fl-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta: Il-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ*

⁶ Red 175 et seq. fil-Copy of VAT File 1228-4035 Part 2(A).

lil kull persuna li tipproduci, jew jista' jeleva minghand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu jagħmel kopji tagħhom... u ai temrini ta' l-Artikolu 53 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti ngħalqet b'Investigations Audit Report⁷ u stimi proviżorji datati 26 ta' Ottubru 2010, liema stimi kienu għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.01.10 u għall-valur ta' taxxa komplessiv ta' **€214,745.25**, oltre multi amministrattivi w imghaxijiet. Is-soċjetà Rikorrenti talbet għal Review ta' dawn l-istimi proviżorji, liema Review gie konkluz permezz ta' Review Report datat 18 ta' April 2011⁸ u gie rakkomandat li jinħargu stimi finali għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.01.10 għall-valur komplessiv ta' taxxa ta' €72,687.05, oltre multi amministrattivi w imghaxijiet. Fil-fatt fl-20 ta' April 2011, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud hareġ stimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.10.04, 01.11.04-31.01.05, 01.02.05-30.04.05, 01.05.05-31.07.05, 01.08.05-31.10.05, 01.11.05-31.01.06, 01.02.06-30.04.06, 01.05.06-31.07.06, 01.08.06-31.10.06, 01.11.06-31.01.07, 01.02.07-30.04.07, 01.05.07-31.07.07, 01.08.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07, 01.01.08-31.01.08, 01.02.08-30.04.08, 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08, 01.11.08-31.01.09, 01.02.09-30.04.09, 01.05.09-31.07.09, 01.08.09-31.10.09 u 01.11.09-31.01.10, bis-saħħa ta' liema talabha thallas is-somma komplessiva ta' €72,687.03 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' €14,537.41 rappreżentanti multi amministrattivi u s-somma ulterjuri komplessiva ta' €19,375.05 rappreżentanti imghax - il-koll flimkien ammontanti għal **€106,599.49**⁹.

Sa' hawn ukoll it-Tribunal iqis li l-Kummissarju kien għal kollox ġustifikat f'li ma jakkordax it-talba/talbiet għal refużjoni da parte tas-soċjetà Rikorrenti. Fil-fehma Tiegħu huwa iktar milli ovvj u li pendenti l-eżitu ta' investigazzjoni da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront ta' *taxpayer* fir-rigward ta' perijodi ta' taxxa partikolari u determinati, li jinkludu l-perijodi ta' taxxa fir-rigward ta' liema qed tintalab ir-refużjoni, kwalunkwe talba tat-*taxpayer* għal refużjoni li tkun għadha pendenti sa' dak iż-żmien ma tiġix trattata u wisq inqas akkordata, iktar u iktar meta jkun evdienti li dik l-investigazzjoni qed turi li hemm lok ta' *under-declared sales* u/jew *over-declared Input Vat* da parte tat-*taxpayer*.

Is-soċjetà Rikorrenti appellat mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha fl-20 ta' April 2011 permezz ta' diversi rikorsi pprezentati quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in segwitu trasferiti quddiem dan it-Tribunal, u trattati bħala appell wiehed fl-ismijiet "XXX Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 160/12. Dan l-appell gie deċiż mit-Tribunal b'sentenza mogħtija lllum **1 ta' Diċembru 2020**, fejn qata' u ddeċieda li: *filwaqt li jiċhad it-talba tas-soċjetà Rikorrenti għall-revoka u kancellament in toto ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.10.04, 01.11.04-31.01.05, 01.02.05-30.04.05, 01.05.05-31.07.05, 01.08.05-31.10.05, 01.11.05-31.01.06, 01.02.06-30.04.06, 01.05.06-31.07.06,*

⁷ Fol. 18 sa' 49 tal-proċess.

⁸ Fol. 50 sa' 58 tal-proċess.

⁹ Vide atti proċesswali tar-Rikors fl-ismijiet "Edwards Lowell Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 160.12.

01.08.06-31.10.06, 01.11.06-31.01.07, 01.02.07-30.04.07, 01.05.07-31.07.07, 01.08.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07, 01.01.08-31.01.08, 01.02.08-30.04.08, 01.05.08-31.07.08, 01.08.08-31.10.08, 01.11.08-31.01.09, 01.02.09-30.04.09, 01.05.09-31.07.09, 01.08.09-31.10.09 u 01.11.09-31.01.10, jordna minflok li l-imsemmija stimi jiġu riveduti b'dana li t-taxxa komplessiva dovuta mis-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni tonqos għall-valur komplessiv ta' €66,690.53. Għandhom jiġu imposti wkoll il-muli amministrattivi w imghaxijiet dovuti ai termini tal-Liġi b'dana però li għal dak li jirrigwarda l-imghaxijiet dawn ma għandhomx jiddekorru tul il-perijodi hawn indikati: mit-18 ta' Mejju 2011 sa' 12 ta' Settembru 2012; mis-16 ta' April 2013 u l-25 ta' Frar 2015; u mill-5 ta' Diċembru 2017 sad-data ta' din is-sentenza.

Kemm-il darba d-deċiżjoni tat-Tribunal tgħaddi in gudikat, f'dak il-punt tkun tista' tiġi trattata kwalunkwe talba għal refużjoni da parte tas-soċjetà Rikorrenti b'rispett però lejn dak provdut fl-Artikolu 68 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta dwar hlas lura u senjatement fis-subartikolu (2) li jipprovdi li: *meta l-Kummissarju jkollu jhallas lura xi ammont lil xi persuna li jkun dovut minnha xi imghax, penali amministrattiva jew xi taxxa oħra, il-Kummissarju jista' jnaqqas dik it-taxxa, imghax jew penali amministrattiva minn dak l-ammont sa' l-istess limitu li għalih dak l-ammont, kieku kien hlas magħmul minn dik il-persuna, kien jista' jitqassam għal dak l-imghax, penali jew taxxa skond id-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 67 u fl-istess ordni: it-tnaqqis taht dan is-subartikolu jista' wkoll isir dwar taxxa li tista' tinzamm rizerjata skond id-disposizzjonijiet tad-Disa' Skeda li tinsab ma' dan l-Att.*

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk, it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi:

1. Fl-ewwel lok jiċhad it-talba tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-korrezzjoni fl-okkju tal-proċeduri fid-dawl ta' l-Att XXII ta' l-2011;
2. Jiċhad it-talbiet avanzati mis-soċjetà Rikorrenti stante li tul il-kors tal-Credit Control Exercise u investigazzjoni da parte tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tagħha u pendenti l-eżitu tar-Review ta' l-istimi proviżorji u ta' l-appell ta' l-istess soċjetà mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.08.04-31.01.10, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, kien ġustifikat f'li ma jittrattax u ma jakkordax it-talba/talbiet tas-soċjetà Rikorrenti għar-refużjoni; iżda
3. Jiddetermina li kemm-il darba d-deċiżjoni mogħtija llum 1 ta' Diċembru 2020 fil-kawża fl-ismijiet "XXX Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 160/12 tgħaddi in gudikat, kwalunkwe talba/talbiet għal refużjoni da parte tas-soċjetà Rikorrenti għandha tiġi trattata però dan fid-dawl ta' u entro l-parametri ta' dak provdut fl-Artikolu 68(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mis-soċjetà Rikorrenti.

Ai termini tal-partita 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi komunikata lis-soċjetà Rikorrenti u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAĞISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR