



MALTA

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

Rikors Nru. 117/13VG

XXX

Vs

Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)

Illum 12 ta' Ottubru 2021

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fil-31 ta' Mejju 2013 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal: (i) jiddikjara li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), aġixxa b'mod irregolari u abbużiv; (ii) jiddikjara li l-kreditu, ossia hłas lura ta' taxxa (VAT Refund), huwa dovut lilha bl-imġħax; (iii) jordna l-hłas tal-kreditu, ossia hłas lura ta' taxxa (VAT Refund), bl-imġħax fi żmien qasir u perentorju, bl-ispejjeż kontra d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "AX-01" sa' Dok. "AX-04" a fol. 3 sa' 9 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra tagħha, stante li: (i) in lineja preliminari, il-proċeduri odjerni huma rriti u nulli in kwantu tardivi ai termini tal-Partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) l-imġħax dovut fuq it-taxxa fuq il-valur miżjud jiskatta *ope legis* ai termini ta' l-Artikolu 21(4) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dan l-istess imġħax jista' jinħafer mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kemm-il darba it-*taxpayer* ikollu arretrati ta' taxxa dovuti. Ladarba s-soċjetà Rikorrenti kellha kreditu a favur tagħha, il-provvedimenti ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011 ma japplikawx fil-konfront tagħha; (iii) is-soċjetà Rikorrenti ċediet l-appell bin-numru 3/11 *sua sponte* u fl-ebda hin ma kienet imġieghla tagħmel hekk mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud); (iv) kuntrarjament għal dak allegat mis-soċjetà Rikorrenti, huwa mexa bl-iktar mod ġust fil-konfront tagħha u l-penali amministrattivi w imġħax skattaw fil-konfront tagħha minhabba inosservazzjoni tad-dettami tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta da parte ta' l-istess soċjetà; u (v) ma hemm l-ebda kreditu x'jiġi rifiuż lis-soċjetà Rikorrenti in kwantu l-kont tagħha (fiż-żmien tal-prezentata tal-proċeduri odjerni) kien nil;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 19 sa' 44 tal-proċess;

Ra r-Risposta ulterjuri¹ tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema essenzjalment irribadixxa l-oġġezzjonijiet minnu già sollevati għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti, hliet għall-eċċezzjoni preliminari tat-tardività tal-proċeduri, u zied jeċċepixxi li: (i) kuntrarjament għal dak affermat u pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, huwa ma għamel l-ebda tpaċija ta' rifużjoni b'mod abbużiv u rregolari, anzi huwa mexa bl-iktar mod korrett fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti billi segwa dak provdut fl-Artikolu 68(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, huwa għandu dritt ai termini tal-Liġi li jagħmel tpaċija tat-taxxa u l-imgħax u penali mingħajr ma jkollu bżonn l-ebda awtorizzazzjoni da parte tat-*taxpayer* u dana huwa eżattament dak li għamel fil-każ in eżami; u (iii) siccome ma hemm ebda kreditu dovut lis-soċjetà Rikorrenti, it-Tribunal ma jista' jordna l-ebda hlas lura, wisq inqas hlas lura bl-imgħax;

Ra l-affidavit ta' Albert Bonello u d-dokumenti annessi miegħu markati Dok. "AB-01" sa' Dok. "AB-11" esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fid-9 ta' Jannar 2014 a fol. 63 sa' 80 tal-proċess, sema' x-xhieda Roderick Sultana, rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-seduti tat-13 ta' Frar 2014², tat-23 ta' Mejju 2014³ u tat-2 ta' Mejju 2016⁴ u ra d-dokument esebiti minnu markati Dok. "RS1" a fol. 143 tal-proċess, ra l-affidavit ta' Michael Warrington u d-dokumenti annessi miegħu markati Dok. "MW-01" sa' Dok. "MW-11" esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fit-30 ta' Marzu 2015 a fol. 95 sa' 112 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Albert Bonello⁵ u Michael Warrington⁶ mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Frar 2016, sema' ix-xhieda ta' Carmen Camilleri mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Lulju 2016 u ra d-dokument, ossia file relattiv għall-każ Nru.3/11 li kien pendenti quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u in segwitu ċedut mis-soċjetà Rikorrenti;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 189 sa' 199 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz tal-proċeduri odjerni, ossia Referenza ai termini ta' l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, is-soċjetà Rikorrenti titlob li t-Tribunal: (i) jiddikjara li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) aġixxa b'mod irregolari u abbużiv; (ii) jiddikjara li l-kreditu, ossia hlas lura ta' taxxa (VAT Refund), huwa dovut lilha bl-imgħax; (iii) jordna l-hlas tal-kreditu, ossia hlas lura ta' taxxa (VAT Refund), bl-imgħax fi żmien qasir u perentorju.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti in bażi għas-segwenti oġġezzjonijiet: (i) in lineja preliminari, il-proċeduri odjerni huma rriti u nulli in kwantu tardivi ai termini tal-Partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) l-imgħax dovut fuq it-taxxa fuq il-valur miżjud jiskatta *ope legis* ai termini ta' l-Artikolu 21(4) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dan l-istess imgħax jista' jinhafer mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kemm-il darba it-*taxpayer* ikollu arretrati ta' taxxa dovuti. Ladarba s-soċjetà Rikorrenti kellha kreditu a favur tagħha, il-provvedimenti ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011 ma japplikawx fil-konfront tagħha; (iii) is-soċjetà Rikorrenti ċediet l-appell bin-numru 3/11 *sua*

¹ Fol. 54 sa' 59 tal-proċess.

² Fol. 82 sa' 84 tal-proċess.

³ Fol. 88 sa' 90 tal-proċess.

⁴ Fol. 144 u 145 tal-proċess.

⁵ Fol. 128 sa' 131 tal-proċess.

⁶ Fol. 132 sa' 141 tal-proċess.

sponte u fl-ebda hin ma kienet imġieghla tagħmel hekk mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud); (iv) kuntrarjament għal dak allegat mis-soċjetà Rikorrenti, huwa mexa bl-iktar mod ġust fil-konfront tagħha u l-penali amministrattivi w imghax skattaw fil-konfront tagħha minhabba inosservazzjoni tad-dettami tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta da parte ta' l-istess soċjetà; u (v) ma hemm l-ebda kreditu x'jiġi rifiuż lis-soċjetà Rikorrenti in kwantu l-kont tagħha (fiż-żmien tal-preżentata tal-proċeduri odjerni) kien nil; (vi) kuntrarjament għal dak affermat u pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, huwa ma għamel l-ebda tpaċija ta' rifiużjoni b'mod abbużiv u rregolari, anzi huwa mexa bl-iktar mod korrett fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti billi segwa dak provdut fl-Artikolu 68(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (vii) kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, huwa għandu dritt ai termini tal-Liġi li jagħmel tpaċija tat-taxxa u l-imghax u penali mingħajr ma jkollu bżonn l-ebda awtorizzazzjoni da parte tat-taxpayer u dana huwa eżattament dak li għamel fil-każ in eżami; u (viii) siccome ma hemm ebda kreditu dovut lis-soċjetà Rikorrenti, it-Tribunal ma jista' jordna l-ebda hlas lura, wisq inqas hlas lura bl-imghax.

Ir-retroscena tal-proċeduri odjerni huwa li:

- Fis-sena 2009, lejn l-aħhar tas-sena 2009, is-soċjetà Rikorrenti rċeviet stimi provvizorji mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, relattivament għal kreditu għal input tax minnha reklamati fid-denunzi tat-taxxa tagħha għall-imsemmija perijodi, li ma ġiex aċċettat mill-imsemmi Kummissarju. Bħala fatt dawn l-istimi provvizorji inħargu in segwitu għal Credit Control Exercise⁷ li sar fir-rigward ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, fejn ġie konstatat u konkluz is-segwenti: **Purchases** - *The records requested falling within the scope of the exercise were verified for the correct VAT element being claimed and the correct presentation of tax invoices between businesses. Expenses being claimed in the VAT returns are connected with the construction activities carried out. Considering the line of business and the considerable volume of VAT receipts and invoices claimed, sample invoices were selected. The sample was based on the invoice amounts as well as the frequency of when supplier featuring in the purchases ledger. The company engaged and made substantial payments to sub-contractors namely Megaline Ltd., Int.-Med Plastering and acquired supply material from Sammut Blocks Ltd., Steel Projects Ltd., Hardrocks Mgarr Ltd., GMF Ltd. and Polmesch besides other sub-contractors and suppliers. Whilst examining the purchases ledgers submitted for the 3 periods it transpired that a consistent amount of invoices being claimed do not fall within the tax periods under review, entries in purchases ledger even date back to 2005, 2006 & 2007. It was also noted that even small amounts related to petty cash expenditure were being recorded in the wrong VAT periods. When Mr. Pierre Fiorentino was questioned about this he claimed that these entries were not recorded and claimed before so he claimed this input VAT in later returns. He was advised that such practice is in breach of the VAT Act ... According to the VAT Act 11th Schedule (4) company claiming Input VAT not related to the VAT periods is in breach of the 4 items above (ossia l-Partita 4(1) sa' (4) tal-Idax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta). As stated before we enquired for invoices by sampling, some of these invoices were not presented. For a particular entry found in purchases ledger under review 01.03.09-31.05.09 entry ref 48176 with respect to payment to Megaline for €300,055.73, Mr. P. Fiorentino reiterated once again that the company (Megaline Ltd.) failed to give them a receipt, however since there was an agreement of bartering between them he still felt to claim VAT. We advised Mr. P. Fiorentino that in the absence of tax invoices VAT could not be claimed [skond il-Partita 2(2) ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta] ... In this regard were invoices*

⁷ Dok. "A" fol. 19 sa' 21 tal-proċess.

for sampling were not presented, Input VAT claimed on this is to be eradicated. Further infringement to the law consisted of improper presentation of tax invoice between businesses [Artikolu 50(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta] ... A manual fiscal receipt those issued by the department does not constitute a tax invoice since does not contain all particulars elongated in the twelfth schedule (2) for a proper tax invoice. ... Total VAT in dispute €231,121.54. In this particular VAT period (01.03.09-31.05.09) it was noted that company in the VAT return filled Box 41 "Adjustment in favour of tax payer" €117,000. When questioned about this Mr. Fiorentino stated that he claimed this amount to settle-up a mistake in another VAT period. It transpired that for VAT period 01.01.08-29.02.08 company by mistake claimed a less amount of Input VAT, in this regard a correction letter Red 115 was submitted. Subsequently TT19 to this regard was raised Red 117. By filling again Box 41 in this period company is claiming input vat twice. When Mr. Fiorentino in first meeting was informed about this he immediately submitted a correction letter Red 131 to rectify amounts claimed in VAT return for period 01.03.09-31.05.09. **Conclusion** - Based on the above analysis and verifications if agreed, provisional assessments are to be raised a per findings. Input VAT in dispute for VAT period: Vat Period 01.09.08-30.11.08 - €120,280.13; Vat Period 01.12.08-28.02.09 - €77,143.58; Vat Period 01.03.09-31.05.09 - €231,121.54. It is also being recommended file be referred for an internal investigation or TCU.

- In segwitu għall-istadju tar-Review mill-istimi proviżorji, b'Avviż datat 25 ta' Marzu 2010⁸, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li in view of Art. 48(5) and Art 37(2) of the VAT law the provisional assessments are being confirmed. Assessment for the above mentioned tax period will be sent in due course. If however you feel aggrieved by the assessment an appeal may be lodged with the Value Added Tax Appeals Board in terms of Article 43 of the Vat Act of 1998 or else write a letter of objection regarding penalties imposed.
- Fit-2 ta' Ġunju 2010 inħarġu l-istimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09⁹. Permezz ta' ittra datata 1 ta' Lulju 2010¹⁰, is-soċjetà Rikorrenti għarrfet lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud illi: we refer to the three assessments dated 2nd June covering tax periods 01.09.2008 to 30.11.2008, 1.12.2008 to 28.02.2009 and 01.03.2009 to 31.05.2009 and to our discussions concerning the tax reclaimed by XX for these tax periods. We attached herewith six schedules showing the appropriate tax periods to which the amounts reversed in your assessments are to be allocated. On the question of interest and penalties we write to request the department to revise the amounts imposed for the following reasons. The company experienced an unprecedented breakdown in its accounting and control systems during the period. As a consequence we saw a rapid turnover in our key finance department personnel with the result that several invoices were never entered into our accounting systems. We have given you a histogram showing the employee turnover during these years. It is clear that there was no attempt to claim more VAT than was due. In fact we claimed far less tax than we were entitled to due to the errors of our own personnel. We have since taken measures to ensure that in future VAT is claimed in the appropriate tax periods. We trust that this letter and the annexed schedules are in line with our discussions and await your response. We thank you in anticipation for your understanding on the matter.
- B'ittra datata 11 ta' Diċembru 2010¹¹, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għarraf lis-soċjetà Rikorrenti li reference is made to your letter dated 1st July 2010 regarding the

⁸ Dok. "B2" a fol. 34 tal-proċess.

⁹ Dok. "AX-01" a fol. 3 sa' 5 tal-proċess.

¹⁰ Dok. "D" fol. 36 tal-proċess.

¹¹ Dok. "D1" a fol. 37 tal-proċess.

above following corrections made in the VAT returns for tax periods 01/09/08-30/11/08, 01/12/08-28/02/09 and 01/03/09-31/05/09. After examining the case, the Department does not consider the reason to waive off or revise the amounts imposed of the administrative penalty and interest as a valid excuse. In view of the above, your request to cancel or reduce the penalties and interest cannot be entertained. However if you feel aggrieved by this decision you lodge an appeal with the VAT Appeals Board as per Article 43 and 46 of the VAT Act and on the prescribed form.

- Bħala fatt, fil-11 ta' Jannar 2011 is-soċjetà Rikorrenti istitwiet proċeduri - senjatament Referenza - quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fejn essenzjalment talbet, għar-raġunijiet già mogħtija fl-ittra datata 1 ta' Lulju 2010, għar-revizjoni tal-penali amministrattivi u ta' l-imghax imposti fuqha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bl-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09¹².
- Fid-9 ta' Diċembru 2011¹³ is-soċjetà Rikorrenti rċeviet avviz minghand il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, permezz ta' liema giet infurmata li *as announced in the Budget Speech for 2012, Government has launched a scheme with a limited time-window whereby VAT registered persons having payment in arrears due to the VAT Department will be given the opportunity to regularise their position. Registered persons who qualify for the scheme may benefit from a remittance of interest and administrative penalties incurred under the Acts (VAT Act 1994, the CET Act and the VAT Act 1998). The remittance may vary from 80% to 50% according to which payment option is taken. To date our records show that you have not submitted tax returns (denunzja tat-taxxa waħda ai termini ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, 1998) that were due to be submitted by 15 October 2011. ... In order to qualify for remittance under the scheme you have to meet the following conditions: i. Have arrears of tax, administrative penalties and/or interest due to the VAT Department under any of the Acts as at 15 October 2011. ii. Submit the missing returns indicated in the above table by not later than 15 January 2012. iii. Submit by the due date accompanied with full payment any return falling due on 15 November 2011 (extended to 15 December 2011) or on due dates that follow. iv. Withdraw any pending appeal before the VAT Appeals Board or the Court of Appeal by not later than 15 January 2012. v. Effect payments to the VAT Department in accordance with the option taken. Subject to conditions (i) to (iv) having been met, you shall be notified in due course of the resultant balance on which the remittance shall be calculated. The different payments options available to you with relative repayment amounts and payment dates will also be indicated.*
- Is-soċjetà Rikorrenti dehrilha li setgħet tibbenefika mit-thassir tal-penali amministrattivi u imghax ai termini ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 u permezz ta' Nota ta' Ċessjoni ippreżentata fit-13 ta' Jannar 2012, ċediet ir-Referenza istitwita quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud¹⁴.
- Una volta li s-soċjetà Rikorrenti ssottomettiet id-denunzja tat-taxxa li kellha nieqsa skond l-Avviz tal-Kummissarju tad-9 ta' Diċembru 2011, hija giet *in a credit position* mad-Dipartiment bil-konsegwenza li ma kellhiex arretrati ma' l-istess Dipartiment, u konsegwentement ma bbenefikatx minn thassir ta' imghax u penali amministrattivi.

Ecċezzjoni preliminari - proċeduri rriti u nulli in kwantu tardivi ai termini tal-Partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta:

¹² Dok. "CC" a fol. 147 sa' 183 tal-proċess.

¹³ Dok. "AB-06" a fol. 73 tal-proċess.

¹⁴ Dok. "CC" - fol. 153 tal-proċess.

Qabel ma jittratta l-mertu ta' dawn il-proċeduri, it-Tribunal se jittratta l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fir-Risposta ipprezentata fis-26 ta' Ġunju 2013. Hemm id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) eċċepixxa n-nullità tal-proċeduri odjerni in kwantu tardivi skond dak dispost fil-partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-imsemmija Partita tippovdi li *referenza lit-Tribunal dwar kwistjoni li għaliha jirreferi l-Artikolu 44(k) (l-impożizzjoni ta' penali amministrattiva) ma tkunx valida sakemm ma ssirx mhux aktar tard minn sentejn mid-data li fiha jkun ingħata avviż ta' l-imposizzjoni tal-penali amministrattiva in kwistjoni lill-persuna li fuqha tkun giet imposta.*

Fil-fehma tat-Tribunal l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma hijiex ġustifikata stante li l-mertu tal-proċeduri odjerni jittratta dwar hlas lura ta' taxxa, ossia VAT refund, li s-soċjetà Rikorrenti tippretendi li kellha tiehu mingħand id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud iżda li ma ġiex lilha konċess minhabba tpaċija abbużiva da parte tiegħu. Filwaqt li huwa veru li l-penali amministrattivi u l-imghax imposti fuq l-imsemmija soċjetà permezz ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, huma ċentrali f'dawn il-proċeduri minhabba tpaċija li saret mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bejn hlas lura ta' taxxa dovut lis-soċjetà Rikorrenti u l-imsemmija penali amministrattivi u imghax, il-qofol tal-kwistjoni issa jittratta dwar il-*quantum* tal-VAT Refund eventwalment perċepit mis-soċjetà Rikorrenti li huwa, minhabba tali tpaċija, minnha kkunsidrata bħala abbusiva u illegali, ferm inqas minn dak minnha pretiż.

Fid-dawl ta' dan għalhekk l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma għandhiex tiġi milqugħa in kwantu, kif ingħad, għal kollox ingustifikata.

Il-proċeduri fil-mertu:

Fir-rigward tal-mertu tal-proċeduri jirriżulta li s-soċjetà Rikorrenti, tramite l-affidavits ta' Albert Bonello¹⁵ u Michael Warranigton¹⁶ - li wiehed ma jistax jonqos milli jinnota li huma identiċi għal xulxin u b'hekk serjament ipoġġi fid-dubju kemm l-affidavits rispettivi tagħhom ġew effettivament redatti u miktuba minnhom - tikkontendi li l-aġir tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud huwa abbużiv u illegali u dana billi wara li hija kienet ċediet ir-Referenza istitwita quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li kienet tittratta dwar il-penali amministrattivi u l-imghax imposti fuqha bl-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, speċifikatament sabiex tkun tista' tusufruwixxi mit-thassir ta' imghax u penali amministrattivi ai termini ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011, l-istess Kummissarju għadda biex jeffettwa tpaċija mingħajr l-awtorizzazzjoni tagħha. Tikkontendi li b'dan l-aġir abbużiv tal-Kummissarju, fejn ma ġiex permess lilha tusufruwixxi mit-thassir ta' 80% tal-penali amministrattivi u imghax ai termini ta' l-Iskema u minflok ġew imposti u paċuti tali penali amministrattivi u imghax fl-intier tagħom ma' refużjoni ta' taxxa dovuta lilha, hija giet imċhadda minn refużjoni ta' taxxa fl-ammont ta' **€56,745.95**.

Li jispikka mill-affidavits esebiti mis-soċjetà Rikorrenti in sostenn tal-posizzjoni tagħha huma s-segventi fatturi:

¹⁵ Fol. 64 sa' 66 tal-proċess.

¹⁶ Dok. "MW" a fol. 96 sa' 98 tal-proċess.

1. Is-soċjetà Rikorrenti unilaterlament waslet għall-konkluzjoni li bħala fatt kienet se tibbenefika mit-tħassir tal-penali amministrattivi u imghax imposti fuqha bl-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09,;
2. Is-soċjetà Rikorrenti unilaterlament għażlet li ċcedi l-proċeduri bin-Numru 3/11 minnha istitwiti quddiem il-Bord ta' l-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, sabiex tibbenefika minn dan it-tħassir li skontha kien jikkompeti lilha;
3. Minkejja ċ-ċessjoni tal-proċeduri bin-Numru 3/11, is-soċjetà Rikorrenti xorta baqgħt tqis l-imposizzjoni tal-penali amministrattivi u imghaxijiet in forza ta' l-istimi mahurġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 bħala mhux ġusta u fil-fatt ikkunsidrathom, anke fil-kuntest tal-kontegġi tagħha, bħala mhux dovuti;
4. Tallega li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma kienx qed jibgħat rendikonti regolari tal-posizzjoni tagħha ma' l-istess Dipartiment.

Fil-fehma tat-Tribunal l-ewwel kwistjoni li għandha tiġi kkunsidrata hija l-iskop wara r-Regolamenti ta' l-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Thassir ta' Imghax u Penali Amministrattivi inkorsi taht l-Att ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud), introdotti bl-Avviż Legali 456 ta' l-2011.

Ir-Regolament 1(2) ta' l-imsemmija Regolamenti jipprovdi li *dawn ir-regolamenti jipprovdu għat-tħassir ta' imghax u/jew penali amministrattivi inkorsi jew li għandhom jiddekorru taht l-Att skond il-kundizzjonijiet u l-proċeduri li hemm fl-Anness A ta' dawn ir-regolamenti*. Il-Kundizzjoni Nru. 1 ta' l-Anness A tar-Regolamenti ttiprovdi li *l-kundizzjonijiet u l-proċeduri segwenti għandhom japplikaw fuq arretrati ta' taxxa, imghax u penali amministrattivi li huma dovuti minn persuna registrata taht xi wiehed mill-Atti fil-15 ta' Ottubru 2011*.

Minn dan il-provvediment huwa ferm ċar li biex *taxpayer* effettivament jibbenefika mit-tħassir ta' imghax u penali amministrattivi skond l-imsemmija Regolamenti, huwa jrid ikun fil-15 ta' Ottubru 2011 - *il-punctum temporis* prefiss għal tali benefiċċju - f'posizzjoni fejn għandu **jagħti** lid-Dipartiment. L-iskop wara r-Regolamenti kjarament kien sabiex dawk it-*taxpayers* li kellhom arretrati mad-Dipartiment, jingħataw inċentiva, fil-forma ta' tħassir ta' penali amministrattivi u imghax, biex jirregularizzaw il-posizzjoni tagħhom mad-Dipartiment. Li l-kwalifika ta' *taxpayer in a debit position* mad-Dipartiment kienet kondizzjoni *sine qua non* biex tali *taxpayer* jibbenefika mir-Regolamenti in kwistjoni joħroġ ferm ċar ukoll mill-Kundizzjoni Nru. 4 ta' l-Anness A tar-Regolamenti, illi ttiprovdi li: *Persuna registrata taht xi wiehed mill-Atti għandha tikkwalifika għat-tħassir skond il-paragrafu 5 ta' dan l-Anness jekk: (a) ikollha tagħti arretrati hekk kif hemm fil-paragrafu 1 ta' dan l-Anness; (b) tkun daħlet sa' mhux aktar tard mill-15 ta' Jannar 2012, id-denunzji kollha ta' taxxa fuq valur miżjud li ma ntbagħtux u li kienu dovuti li jiddaħħlu sal-15 ta' Ottubru 2011; (c) tkun daħħlet denunzji ta' taxxa fuq valur miżjud dovuti fil-15 ta' Novembru 2011 u fid-dati li fihom sussegwentement jiġu dovuti d-denunzji ta' wara din id-data, fil-ħin u bil-pagament li jkun dikjarat fid-denunzji ta' taxxa rispettivi; (d) tkun għamlet il-pagamenti lill-Kummissarju taht il-kundizzjonijiet li hemm fil-paragrafu 5 ta' dan l-Anness; (e) tkun irtirat kull appell li tkun għamlet mal-Bord ta' l-Appelli, it-Tribunal Amministrattiv dwar Revizjoni jew il-Qorti ta' l-Appell sa mhux aktar tard mill-15 ta' Jannar 2012*.

Minn dawn il-provvedimenti jirriżulta kkonfermat ukoll li l-*punctum temporis* prefiss għar-regolarizzazzjoni tal-posizzjoni tat-*taxpayer* u l-konsegwenti benefiċċju skond ir-Regolamenti kien il-15 ta' Ottubru 2011, in kwantu d-denunzji tat-taxxa dovuti sa' dik id-

data kellhom jiġu sottomessi proprio sabiex id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ikun fil-possibilità li jiddetermina l-posizzjoni eżatta tat-*taxpayer* fid-data in kwistjoni.

Mill-atti u mill-provi prodotti jirrizulta li bħala fatt is-soċjetà Rikorrenti kellha denunzja tat-taxxa waħda li kellha tiġi sottomessa sal-15 ta' Ottubru 2011 li kienet għadha mhux sottomessa. In ottemperanza mar-Regolament 4(b) ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011, id-denunzja ta' taxxa in kwistjoni giet sottomessa qabel il-15 ta' Jannar 2012, skont Michael Warrington¹⁷ din giet hekk sottomessa fl-istess granet man-Nota ta' Ċessjoni li giet ipprezentata fit-13 ta' Jannar 2013. Una volta li dahlet din id-denunzja tat-taxxa, il-posizzjoni tas-soċjetà Rikorrenti mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud sal-15 ta' Ottubru 2011 setgħet tiġi kristallizzata u fil-fatt b'konsegwenza tad-dikjarazzjonijiet magħmula f'dik id-denunzja ta' taxxa, is-soċjetà Rikorrenti giet li fil-15 ta' Ottubru 2011 kienet *in a credit position* mad-Dipartiment, bil-konsegwenza għalhekk li ma setgħetx tibbenefika mir-Regolament ai termini ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011.

Għalkemm is-soċjetà Rikorrenti tallega li hija giet żgwidata mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għaliex ma kienx qed jibgħat rendikonti tal-posizzjoni tagħha ma' l-istess Dipartiment, dan ma huwiex kredibbli stante li mill-provi prodotti mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u mid-dokumenti esebiti minnu jirrizulta li dawn ir-rendikonti baqgħu jinħarġu, tant illi esebixxa r-rendikont datat 16 ta' Ottubru 2011, li juri l-posizzjoni sa' tali data, u r-rendikont datat 16 ta' April 2012, li wkoll juri l-posizzjoni fl-imsemmi data.

Fil-fehma tat-Tribunal hija s-soċjetà Rikorrenti li żbaljat għal kollox fil-konsiderazzjonijiet u kalkoli li għamlet biex tasal għad-deċiżjoni li effettivament kienet se tibbenefika mit-thassir ta' penali amministrattivi u imgħax kontemplat fl-Avviż Legali 456 ta' l-2011. In effetti s-soċjetà Rikorrenti b'mod għal kollox irresponsabbli bbażat id-deċiżjoni tagħha, liema deċiżjoni waslet għaċ-ċessjoni tal-proċeduri pendenti quddiem il-Bord ta' l-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, fuq l-assunzjoni għal kollox żbaljata f'dak l-istadju l-penali amministrattivi u l-imgħax legali imposti fuqha bl-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, ma kienux dovuti.

Ma jridx jintnesa li bl-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien qed jesiġi l-hlas ta' taxxa rappreżentanti kreditu għal input tax dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti fl-imsemmija perijodi ta' taxxa iżda minnu mhux aċċettat, flimkien mal-penali amministrattivi u imgħax hemm imposti. Is-soċjetà Rikorrenti għamlet l-aġġustamenti mehtieġa biex il-kreditu għal input tax minnha pretiż jiġi dikjarat fil-perijodi relattivi iżda l-Kummissarju baqa' jinsisti fuq il-hlas tal-penali amministrattivi u l-imgħax¹⁸. Bil-proċeduri istitwiti quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, is-soċjetà Rikorrenti attakkat id-deċiżjoni tal-Kummissarju fir-rigward tal-penali amministrattivi u l-imgħax in kwistjoni u baqgħet tinsisti li dawn kellhom jiġu riveduti fid-dawl tar-raġunijiet minnha mogħtija fl-ittra lill-Kummissarju datata 1 ta' Lulju 2010¹⁹.

Biċ-ċessjoni ta' l-imsemmija proċeduri, formalizzata bid-Digriet tal-Bord ta' l-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datat 7 ta' Marzu 2012²⁰, is-soċjetà Rikorrenti giet li rrinunzjat għat-talbiet tagħha fir-rigward tal-penali amministrattivi u l-imgħax hekk imposti fuqha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bil-konsegwenza li f'dak l-istadju ma setgħux jitqiesu għajr li dovuti lill-istess Kummissarju. Fid-dawl ta' dan għalhekk is-soċjetà

¹⁷ Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' frar 2016, fol. 132 sa' 141 tal-proċess.

¹⁸ Vide Dok. MW-04" u Dok. "MW 05" a fol. 102 sa' 104 tal-proċess.

¹⁹ Dok. "MW-04" a fol. 102 u 103 tal-proċess.

²⁰ Fol. 151 tal-proċess.

Rikorrenti qatt ma setgħet tikkonsidra u tikkalkola l-posizzjoni tagħha vis-a-vis id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud daqs li kieku l-penali amministrattivi u l-imgħax in kwistjoni ma kienux hemm.

Għalkemm iċ-ċessjoni tal-proċeduri saret sabiex is-soċjetà Rikorrenti *setgħet tikkwalifika u tibbenefika mit-thassir ta' imgħax u/jew penali amministrattiva u ta' kwalunkwe benefiċċju ieħor ai termini ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011*²¹, dik iċ-ċessjoni kienet u hija irriversibbli u għaldaqstant, bil-fatt li finalment is-soċjetà Rikorrenti ma bbenefikatx mit-termini tar-Regolamenti ai termini ta' l-Avviż Legali 456 ta' l-2011, ma jfissirx li l-effetti ta' dik iċ-ċessjoni ġew revokati jew li s-soċjetà Rikorrenti setgħet tqis li dik iċ-ċessjoni ma saritx. Fid-dawl ta' dan għalhekk, it-tpaċija effettwata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bejn il-penali amministrattivi u l-imgħax hekk dovuti mis-soċjetà Rikorrenti u l-VAT refund dovut lill-imsemmija soċjetà, wara li ma bbenefiktax mir-Regolamenti ai termini ta' l-Avviż Legali 456 għaliex fil-15 ta' Ottubru 2011 kienet *in a credit position* mad-Dipartiment, ma tistax titqies u fil-fatt ma kenitx abbusiva u llegali. Jiġi ribadit ukoll illi dik it-tpaċija saret fi żmien fejn il-kontestazzjoni formali tas-soċjetà Rikorrenti verso l-penali amministrattivi u imgħax imposti fuqha quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kienet ġiet ċeduta u rtirata.

Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi wkoll li t-tpaċija in kwistjoni kienet abbusiva u llegali għaliex saret mingħajr l-awtorizzazzjoni tagħha. In verità l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud una volta li l-proċeduri bin-Numru 3/11 pendenti quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kienu ċeduti u rtirati u s-soċjetà Rikorrenti kienet *in a credit position* mad-Dipartiment, seta' jgħaddi għal tali tpaċija *ope legis* mingħajr ebda forma ta' awtorizzazzjoni mingħand hadd, wisq inqas mingħand is-soċjetà Rikorrenti. F'tali rigward it-Tribunal jagħmel referenza għall-Artikolu 68(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, illi jipprovdi li: *meta l-Kummissarju jkollu jhallas lura xi ammont lil xi persuna li jkun dovut minnha xi imgħax, penali amministrattiva jew xi taxxa oħra, il-Kummissarju jista' jnaqqas dik it-taxxa, imgħax jew penali amministrattiva minn dak l-ammont sa' l-istess limitu li għalih dak l-ammont, kieku kien hlas magħmul minn dik il-persuna, kien jista' jitqassam għal dak l-imgħax, penali jew taxxa skond id-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 67 u fl-istess ordni: it-tnaqqis taħt dan is-subartikolu jista' ukoll isir dwar taxxa li tista' tinzamm rizerjata skond id-dispożizzjonijiet tad-Disa' Skeda li tinsab ma' dan l-Att.*

Fid-dawl ta' dan kollu jirriżulta għalhekk li t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti ma humiex ġustifikati u bħala tali ma jistgħux jiġu milqugħa.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal, filwaqt li jiċhad l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u jiddikjara li l-proċeduri odjerni ma humiex tardivi, fil-mertu, jiċhad it-talbiet kollha avanzati mis-soċjetà Rikorrenti bir-Rikors ipprezentat fil-31 ta' Mejju 2013.

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

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

²¹ Fol. 153 tal-proċess.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR