



MALTA

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

Rikors Nru. 143/2012VG

Xxx

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Illum 12 ta' Lulju 2022

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà Rikorrenti fl-10 ta' Jannar 2011 quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li l-istimi mahruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09 jiġu revokati *in toto* u minflok jiġu aċċettati bħala korretti d-denunzji tat-taxxa minnha sottomessi għall-imsemmija perijodi ta' taxxa;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi minnu mahruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li huma ġusti;

Ra l-Investigations Audit Report fil-konfront tas-soċjetà u ra r-Review Report, entrambe annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;

Sema' x-xhieda ta' Paul Giglio mogħtija waqt is-seduti ta' l-4 ta' Lulju 2013¹, tas-16 ta' Jannar 2014² u ta' l-1 ta' Diċembru 2014³ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati

¹ Fol. 34 sa' 55 tal-proċess.

² Fol. 67 sa' 74 tal-proċess.

³ Fol. 90 tal-proċess.

Dok. “PG1” sa’ Dok. “PG4” a fol. 19 sa’ 33 tal-proċess u d-dokumenti Dok. “PG5” u Dok. “PG6” a fol. 60 sa’ 64 tal-proċess, ra d-dokument Dok. “RS1” a fol. 65 u 66 tal-proċess u ra d-dokumenti esebiti mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta’ Nota ppreżentata fl-10 ta’ Lulju 2014 a fol. 78 sa’ 81 tal-proċess, ra sentenza fl-ismijiet “Il-Pulizija v. Sebastian Bonnici” pronunċjata mill-Qorti ta’ l-Appell Kriminali fit-13 ta’ Novembru 2009 esebita mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta’ Nota ppreżentata fl-1 ta’ Dicembru 2014 a fol. 86 sa’ 89 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Sebastian Bonnici mogħtija waqt is-seduti tas-27 ta’ April 2015⁴ u tat-28 ta’ Frar 2017⁵ u ra d-dokument, ossia sentenza fl-ismijiet “Il-Pulizija v. Sebastian Bonnici” pronunċjata mill-Qorti ta’ l-Appell Kriminali fit-13 ta’ Novembru 2009, esebit minnu markat Dok. “SB1” a fol. 93 sa’ a tergo ta’ fol. 94 tal-proċess u d-dokument ukoll esebit minn Sebastian Bonnici markat Dok. “SB” a fol. 123 tal-proċess, ra d-dokument esebit minn Roderick Sultana waqt is-seduta tat-28 ta’ Frar 2017 markat Dok. “RS” a fol. 124 sa’ 127 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Caroline Arapa, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta’ Ottubru 2015⁶ u x-xhieda ta’ Klaus Farrugia⁷ u Charles Cassar⁸, entrambe in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta’ Marzu 2016 u ra d-dokument esebit minn Charles Cassar markat Dok. “C1” a fol. 107 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Chris Spiteri, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta’ Mejju 2016⁹;

Ra n-Nota ta’ Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 137 sa’ 145 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 147 sa’ 158 tal-proċess;

Sema’ t-trattazzjoni orali da parte tad-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ra li d-Difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi ddikjarat li tistrih fuq is-sottomissjonijiet già avvanzati fin-Nota Responsiva¹⁰;

Rat id-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta’ Nota ppreżentata fil-5 ta’ Lulju 2022 a fol. 174 sa’ 181 tal-proċess u l-istimi esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta’ Nota ippreżentata fit-8 ta’ Lulju 2022;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkunsidra:

Bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti tikkontesta stimi mahruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, għall-perijodi ta’ taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09 u 01.10.09-31.12.09, permezz ta’ liema jesigi l-ħlas tas-somma komplessiva

⁴ Fol. 92a sa’ 92i tal-proċess.

⁵ Fol. 128 sa’ 133 tal-proċess.

⁶ Fol. 97 sa’ 100 tal-proċess.

⁷ Fol. 108 u 109 tal-proċess.

⁸ Fol. 110 u 111 tal-proċess.

⁹ Fol. 113 sa’ 116 tal-proċess.

¹⁰ Vide verbal tas-seduta tad-19 ta’ April 2018, fol. 159 tal-proċess.

ta' €37,019.64¹¹ rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud dovuta, oltre taxxa amministrattiva u imghaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€49,081.86**. L-aggravju ta' l-appell kif indikat fir-Rikors promotur huwa fis-sens li da parte tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien hemm *overstated turnover and as a result overstated output vat*.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-imsemmija perijodi ta' taxxa u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li huma ġusti.

In segwitu għal investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, konkluzja permezz ta' Investigations Audit Report datat 16 ta' April 2010¹², l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ikkonkludew illi *in view of the audit tests carried out and the results thereof, it is being proposed that an assessment amounting to €34,552.00 plus €2,466.67 (€37,018.67) be raised on the basis of the workings list above. Moreover another assessment for the amount of €35,440.02 - over statement of input Vat on purchases has to be raised*. A bażi ta' din il-konkluzjoni nħarġu l-istimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 31.12.06 u 01.01.09 sa' 31.12.09, minn liema stimi s-soċjetà Rikorrenti għamlet talba għal Review.

In segwitu għall-proċess ta' Review, ir-Review Officer Chris Spiteri kkonstata u ikkonkluda is-segwenti: *With reference to min 119, a report is being compiled regarding the findings made at review stage in connection with the provisional assessments raised. A meeting was held with the accountant, Mr. Paul Giglio. Mr. Giglio referred to the request for review form where he explained that he does not agree with the workings presented at investigation. Mr. Giglio continued that the mark-up of 242% ... applied in the workings is far from the one presented calculated on average margins earned by companies in the wood sector. Moreover, Mr. Giglio also pointed out that the closing stock figures of €5,000 is incorrect. A stock take carried out in May 2010 amounting to €42,581.91 ... was presented by the accountant. Mr. Giglio also claimed that the staff complement was half the one reported by the department thus impossible to generate an annual turnover of manufactured furniture of €240,000. At this stage it was pointed out that during investigation stage VAT officials had carried out an inspection at the factory in order to determine the actual stock. It was established that the amount of stock was far from the one indicated by the accountant as clearly reported ... by the inspectors. During this inspection Mr. Sebastian Bonnici had confirmed that he had no further stock apart from the one observed by the inspectors. Thus when applying the closing stock of €5,000 and the gross Profit mark up of 242% the undeclared sales amount to €191,961. In view of the above it is being recommended that the provisional assessments will be confirmed*¹³.

A bażi tar-Review Report ġew ikkonfermati l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.12.06 u 01.01.09 sa' 31.12.09 u b'hekk inħarġu l-istimi finali mertu ta' dawn il-proċeduri.

¹¹ Stimi esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota ppreżentata fit-8 ta' Lulju 2022.

¹² Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

¹³ Review Report anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Il-kontestazzjoni tas-soċjetà Rikorrenti fir-rigward ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għal dak li jirrigwarda l-element ta' output tax dikjarat bin-nieqes ravviżat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, hija essenzjalment ibbażata fuq is-segwenti fatturi: (a) il-kalkoli tal-Kummissarju in bażi għal liema wasal għal output tax dikjarat bin-nieqes fl-ammont ta' €34,552.00 għall-perijodi ta' taxxa 01.01.09 sa' 31.12.09, huma bbażati fuq il-figura żbaljata ta' €5,000 bħala *closing stock*; (b) il-figura ta' €2,466.67 determinata mill-Kummissarju bħala diskrepanza bejn il-bejgħ dikjarat fil-Financial Statements tas-soċjetà Rikorrenti għas-sena 2006 u l-bejgħ dikjarat fid-denunzji ta' taxxa għall-perijodi 01.01.2006 sa' 31.12.06 li sussegwentement wasslet għall-ħruġ ta' stimi għall-imsemmija perijodi ta' taxxa, kienet fil-fatt għet korretta fil-perijodi ta' taxxa sussegwenti meta appuntu l-bejgħ skond id-denunzji tat-taxxa kien jeċċedi l-bejgħ indikat fil-Financial Statements bl-istess ammont, b'hekk il-VAT dovut tħallas.

Perijodi ta' taxxa formanti l-mertu ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti:

Qabel ma jittratta dawn iż-żewġ punti t-Tribunal ser jittratta punt li qam fil-kors tax-xhieda ta' Paul Giglio u cioè l-punt dwar il-perijodi ta' taxxa li kienu jiffurmaw il-mertu ta' l-investigazzjoni da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u l-perijodi ta' taxxa fir-rigward ta' liema finalment inħargu stimi fil-konfront ta' l-istess imsemmija soċjetà.

Fix-xhieda li ta waqt is-seduta ta' l-4 ta' Lulju 2013¹⁴, Paul Giglio ddikjara li *dan meta bdiet l-investigazzjoni kien qed ikopri l-perijodi 2006 u 2007 bażikament. Aħna di buona volontà tagħna konna tajniehom anki, konna tajniehom l-informazzjoni tal-2008 però ma kienx a period under investigation dak iż-żmien. L-implikazzjoni minn din l-affermazzjoni hija ċara: skond Paul Giglio l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ħareġ stimi fir-rigward ta' perijodi ta' taxxa li ma kienux koperti bl-investigazzjoni esegwita fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti. Dan il-punt gie minnu mtenni fil-kontro-eżami tiegħu waqt is-seduta tas-16 ta' Jannar 2014¹⁵, fejn appuntu ddikjara l-informazzjoni li għandi jien u milli niġfakar jien u jekk għandek xi ittra tajjeb li turhieli, ħalli jien inkun nista' nara l-ittra tiegħi, aħna tajniehom il-file kif talbuna huma. Jekk huma talbu mill-2004 sa' l-2009, żgur li ta' l-2004 ma tawx kashom, ta' l-2005 ma' tawx kashom u l-2006 u l-2007 taw kashom, l-2008 li fl-opinjoni tiegħi tajniehom żejjed daħluh u ta' l-09 daħluh ukoll, xi parti minnu għax kellhom żgur l-informazzjoni. Li niġfakar ukoll dakinhar, u kien argument li kont għamilt ma' Caroline Arapa, kont għeditilhom hekk: "b'liema dritt tlabtu għat-2006 u għat-2007 u bqajtu għaddejjin sat-2009 jien tajtkom kollox!"*

Muri ittra minn liema jirriżulta li s-soċjetà Rikorrenti għet mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud tippreżenta l-kotba tax-xiri u bejgħ mill-1 ta' Jannar 2004 sat-30 ta' Ġunju 2009, Paul Giglio stqarr fuq dik l-ittra hekk hemm miktub, però jien niġfakar biċ-ċar li meta tajthom l-informazzjoni, anke huma stess ħassewhom skomdi li baqqi għaddejjin. Jiġifieri dakinhar kont żgur li hekk kienet is-sitwazzjoni. Issa ovvjament jekk dik hija ittra li qed tippreżenta illum ma nistax ninnegaha. Rinfaccjat bil-fatt li l-ittra għet notifikata lis-soċjetà Rikorrenti, Paul

¹⁴ Fol. 34 sa' 55 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 67 sa' 74 tal-proċess.

Giglio ddikjara hija ittra li qiegħda għand B&B Cabins allura, imma jien nerga' nsostni dak li kont qed ngħid li meta aħna tajna l-informazzjoni u spjegajna dak li konna qed nagħtu, anke Caroline Arapa stess dakinhar ħassitha ftit skomda, almenu dik hija l-impressjoni li kont ħadt, li donnhom they went ahead more than they should, għax kont għeditilha li jien nixtieq nieħu parir legali fuq din.

Mill-Avviz tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud lis-soċjetà Xxx datat 7 ta' Novembru 2009¹⁶, jirriżulta li l-imsemmija soċjetà giet mitluba tippreżenta **l-kotba tax-xiri u tal-bejgħ mill-01.01.2004 sa' 30.06.2009, riċevuti u fatturi għall-istess perijodi u profit & loss accounts għall-istess perijodi**. Din it-talba giet imtennija permezz ta' Avviz ieħor datat 14 ta' Diċembru 2009¹⁷, dan ta' l-aħħar żgur notifikat lis-soċjetà hekk kif jirriżulta mill-AR Card esebita a fol. 81 tal-proċess. Minn dawn l-Avvizi huwa evidenti għalhekk li l-perijodi ta' taxxa taħt investigazzjoni kienu mill-**1 ta' Jannar 2004 sat-30 ta' Ġunju 2009**. Fid-dawl ta' dan għalhekk Paul Giglio ma huwiex għal kollox korrett meta jgħid li s-snin 2008 u 2009 ma kienux parti mill-investigazzjoni u dak li ngħata lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, ingħada mis-soċjetà Rikorrenti bi buona volontà da parte tagħha. Fil-kuntest ta' investigazzjoni ma hijiex kwistjoni ta' buona volontà da parte tat-taxpayer x'jipprovdni u ma jipprovdix lid-Dipartiment konċernat iżda, hija kwistjoni ta' obligazzjoni speċifikatament dettata mill-Liġi.

Detto ciò però t-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva li għalkemm l-investigazzjoni kienet fir-rigward tal-perijodi ta' taxxa 01.01.04 sa' 30.06.09, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ħareġ stimi anke fir-rigward tal-perijodi ta' taxxa 01.07.09 sa' 31.12.09, li evidentement jmorru oltre l-perijodu kopert bl-investigazzjoni. Apparte dak li kjarment jirriżulta mill-Avvizi tad-Dipartiment datat 7 ta' Novembru 2009 u 14 ta' Diċembru 2009, minn imkien mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi ma jirriżulta li l-investigazzjoni giet, fil-kors tagħha u bil-konsapevolezza tas-soċjetà Rikorrenti, estiza għall-perijodi ta' taxxa 01.07.09 sa' 31.12.09. Fil-fehma tat-Tribunal għalhekk il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma kellu l-ebda dritt sancit fil-Liġi li meta għalaq l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' Jannar 2004 sat-30 ta' Ġunju 2009, unilateralment joħroġ stimi għal perijodi ta' taxxa li jmorru oltre l-parametri ta' l-investigazzjoni. Il-fatt li għall-*workings* tiegħu d-Dipartiment ħadem fuq sena shiħa u b'hekk fir-rigward tas-sena 2009 ħadem sal-31 ta' Diċembru 2009, b'daqshekk ma jfissirx li l-investigazzjoni giet estiza għall-perijodi ta' taxxa kollha fis-sena 2009. Konsegwentement għalhekk, jiġi ribadit, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma kellu l-ebda dritt li joħroġ stimi fir-rigward tal-perijodi ta' taxxa 01.07.09 sa' 31.12.09 u għaldaqstant tali stimi - essenzjalment żewġ stimi - għandhom jiġu revokati *in toto*.

Element ta' output tax dikjarat bin-nieqes fil-perijodi ta' taxxa 01.01.09 sa' 30.06.09:

Fir-rigward ta' l-investigazzjoni kondotta fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, Caroline Arapa¹⁸, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li mexxiet

¹⁶ Fol. 79 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 80 tal-proċess.

¹⁸ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Ottubru 2015, fol. 97 sa' 100 tal-proċess.

tali investigazzjoni, iddikjarat illi: *gie mogħti lili l-file tal-B&B Cabins biex nagħmel investigazzjoni rigward l-attività ekonomika tiegħu. Jiena bagħtlu ittra registrata biex hu jipprovi d-dokumenti. Tajjeb ngħid li jiena mad-Direttur tal-kumpanija ma ltqajt qatt imma dejjem gie rappreżentat minn Paul Giglio bħala l-accountant tiegħu. Id-dokumenti li jiena tlabt kienu incomplete records u ma kellix kollox. ... Aħna nitolbu l-business transactions fosthom sales purchases ledgers, sales u purchases invoices, il-bank statements u l-income tax returns. L-ewwel nibdew b'dawk imbagħad jekk matul il-kors ta' l-investigazzjoni jkolli bżonn xi dokumenti oħra dejjem nerġgħu nitolbu permezz ta' ittra. ... Bank statements ma ġablix u Paul Giglio qalli li hu kellu xi sekwestru minn naħa tal-bank u ma kienx permess li hu jkollu accounts f'ismu imma fisem il-mara biss, u peress li l-mara ma tagħmilx parti mill-business allura huwa ma setgħax jagħtihomli. ... f'dan is-sens ma ġabli xejn però nixtieq ngħid li waqt li jiena kont qed ngħaddi d-dokumenti sibt bank deposit slips li kienu wkoll jgħajtu lil li jiena għandi l-bank account numbers u tlabthomlu u baqgħu ma ġewx. On the other hand meta jiena ppruvajt nagħmel audit trail jigiġifieri mort għand żewġ suppliers tiegħu u tlabthom jagħtuni rendikont ta' x'jixtri mingħandhom, meta jiena fuq l-invoices bdejt nara paid by cheque meta hu qed jgħid li m'għandux bank account u fl-istess ħin qed iħallas bic-cheque, huma kkonfermawli li hu jħallas bic-cheque però ħafna informazzjoni ma setgħux jagħthuieli għaliex hu ma kienx juża t-terms of credit u kien iħallas dak il-ħin u meta jkun hekk generalment il-kumpaniji ma jżommux audit trail once li l-invoice tkun settled però li hu żgur hu li bank statements jiena ma ħadtx u ma stajtx nara d-deposits. Rigward financial statements ġabli wieħed biss, ta' sentejn minnhom qalli li ma kienux saru jew ma kienux għadhom saru u kienu fil-proċess li jsiru u ta' sentejn minnhom irnexxieli innizzilhom mill-MFSA għax kienu ġew sottomessi l-MFSA u ħadt kopja minn hemmhekk. Rigward sales invoices ma stajtx naqbad art x'beda jagħmel, l-ewwelnett is-sales invoices tiegħu ma huma sales invoices xejn għaliex inti meta għandek dokument u mhuwiex fiskali għandek ħafna data nieqsa minnu. ... s-sales invoices kienu maħruġin fuq il-letterhead tal-kumpanija, ma kellhomx l-address lil min qed jagħmel is-supply u ma kellux il-vat number lil min qed jagħmel is-supply allura jiena hemmhekk audit trail ma setgħax ikolli. Ukoll ma kienux numbered wara xulxin u terġa' u tgħid meta dawn id-dokumenti llistjajthom jiena sibt li fil-vat returns bħala ammont ta' sales hu għadda flus aktar mid-dokumenti li hu ġabli. Jigiġifieri meta ġabli dawn l-invoices u illistjajthom li dan suppost kellu sales ledger u ma kellux, u meta illistjajthom qabbilt mal-vat declarations li hu issottometta lid-dipartiment, sibt li fil-vat declarations għadda vat aktar milli tani invoices, jigiġifieri invoices ma tahomlix in full. Moreover jiena ċċekkajt mas-sezzjoni tagħna biex nara x'kotba ta' l-irċevuti minn naħa tagħna għandu u hu qalli li m'għandux u infatti għandu ħamsa, tnejn li rritornahom u tlieta għadhom fil-pussess tiegħu jigiġifieri fuq hekk ma stajtx naħdem lanqas.*

B'mod speċifiku dwar l-istock li kellha s-soċjetà Rikorrenti, liema punt huwa l-qofol tal-kontroversja bejn il-partijiet kontendenti fir-rigward ta' l-element ta' l-output tax, Caroline Arapa xehdet illi kellna problema bl-istock għaliex l-istock list ma ġablix u jiena ma stajtx nivverifika l-istock li hu ddiġara fil-P&L jekk hux validu. Allura min-naħa tad-Dipartiment bagħtna inspection on site u bagħtna żewġ inspectors oħra on site biex jaraw l-istock. Tajjeb ngħid li dan għandu żewġ vattijiet parralleli, dan jagħmel xogħol ta' wood work u jagħmel xogħol ta' turnkey contractors. Fuq turnkey ma ġabli xejn jigiġifieri fuq turnkey xejn ma sibt. Dawn marru jaraw l-istore

li jinsab Santa Venera flimkien mas-Sur Sebastian daru l-istore u għamli stock take u prattikament għabuli report li dan l-istock li qed jgħidu ma sabuhx bħala valur għaliex bħala items jiena ma nafx x'sar minnu u għadni ma nafux sa' llum. Biss il-valur li huwa kkwota fil-financial statements li huwa għandu closing stock meta huma marru ma sabuhx; sabu hafna inqas. Meta huma marru jagħmlu stima tal-planki ta' l-injam li kien hemm qalu li bejn wieħed u ieħor jiġi valutat xi hamest elef u jiena mxejt fuqu. ... Jiena imbagħad qbadt din il-figura li kelli r-rapport iffirmit mill-Inspectors li qaluli li flimkien miegħu dawn waslu għal hamest elef bejn wieħed u ieħor għax anzi hu beda jgħidilhom li stock m'għandu xejn għax tant qiegħed financially ħażin li ma kienx qed jistokkja u ma kienx qed ikollu xogħol. Allura jiena mill-income statements li hu għabli jiena irreveđejt għall-istock figure u ħdimt b'lura. L-average mark up ta' l-attività ħadtha mill-P&L tiegħu kif originarjament hu ssottometta lill-MFSA jiġifieri kemm hu qed jgħid li hu għandu profit margin però l-istock variance exercise għamiltu jiena jiġifieri qbadt lura u bdejt innaqqas l-istock li qalli hu. Ħaġa oħra li kien hemm snin fejn iddikjara stock aktar milli kellu xiri li ma jistax ikun u daww irrangajnihom ukoll.

Mix-xhieda ta' Caroline Arapa jidher ċar fir-rigward tal-kwistjoni ta' l-istock u l-kontegġi kollha sussegwenti u relattivi li finalment waslu għad-determinazzjoni da parte tagħha li s-soċjetà Rikorrenti kellha output tax dikjarat bin-nieqes u dana fir-rigward tas-sena 2009, hija bbażat il-kontegġi tagħha fuq: (a) l-average mark-up ta' l-attività ekonomika tas-soċjetà Rikorrenti kif riżultanti mill-Profit & Loss statement ta' l-istess soċjetà; u fuq (b) il-valur ta' stock kif mogħti lill-Ispetturi tad-Dipartiment minn Sebastian Bonnici stess. B'hekk hija bbażat il-kontegġi tagħha fuq informazzjoni u valuri mogħtija mill-istess soċjetà u/jew Sebastian Bonnici.

Rinfaccjata b'din is-sitwazzjoni u bil-konsegwenzi ta' l-istess, is-soċjetà Rikorrenti tipprova toħroġ minnha billi tikkontendi li l-kalkoli ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment fir-rigward ta' l-istock kienu żbaljati għaliex essenzjalment ma jafux kif u ma humiex kapaċi jagħmlu stock take - u dana skond ma afferma Paul Giglio - u billi tikkontendi li Sebastian Bonnici spara figura bl-addoċċ għax ħass li kien qed jiġi ippersegwitat mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - u dana skond ma afferma l-istess Sebastian Bonnici.

Fir-rigward ta' dawn il-punti Paul Giglio¹⁹, b'referenza għal Table 1.1 fl-Investigations Audit Report u għal Table esebita minnu bħala Dok. "PG2" a fol. 21 tal-proċess, iddikjara jekk tinnutaw fejn hemm 31.12.07 fejn hemm less closing stock ħa taraw qabza konsiderevoli mill-2006 għall-2007. Għaliex hemm dik il-qabza? U ħa ngħid għala. Fl-audit meta konna qed nagħmlu l-accounts għall-audit 2007 biex ngħadduh lill-awditur, konna identifikajna ammont ta' stock li dawn kienu frames li qatt ma konna ndaħħluhom fl-istock sheets tagħna għaliex aħna flimkien mad-diretturi ħassejna li mhuwiex prudenti għaliex qisu ma tantx kien hemm suq għalihom dawn l-affarijiet u allura ma konniex daħħalnihom. Dan kien stock antik li kien sar fl-imgħoddi fejn qed nitkellmu fin-90s meta kienu qed jaħdmu xi films hawn Malta u kellhom bżonn hafna frames u kien għad baqa' hafna stock fuqhom li kien konsiderevoli jew li kienu ġew returned. Però l-klijent induna li għandhom użu għaliex jekk per eżempju qed jagħmel bieb u għandu bżonn isaħħaħ dan il-bieb,

¹⁹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Lulju 2013, fol. 34 sa' 55 tal-proċess.

seta' jiftaħ wieħed minn dawn il-frames u juża l-injam tiegħu. Allura aħna ddeċidejna li dan l-istock nivvalutawh u għalhekk hemm dik il-qabża stratosferika. Bħala prova ta' dan aħna, jiena ġibt extended trial balance²⁰ ... li għamilnieha fl-2008 meta kien qed isir l-audit tal-2007 fejn sar dan l-adjustment li juri dan l-adjustment kif kien jidher. ... Dan huwa a relatively exceptional item u b'konsegwenza ta' dan jiġifieri kienet a one off item għalhekk kien hemm dak il-massive increase in stock. Meta jiena naqbad dik il-famuża table u dik ippruvajt nispijegaha lid-dipartiment ad nauseam meta kien hemm l-investigazzjoni. ... Importanti għaliex dik taffettwa l-kalkoli li kienu qed jagħmlu id-dipartiment, jiġifieri d-dipartiment meta ħa l-average u l-gross profit mark up percentage li jaqbeż minn 256 għal 471 u jikkummenta wkoll li huwa stramb hemmhekk, kont qed nipprova nispijega għaliex kien hemm din iż-żieda. Li għamilt jiena wkoll u ser nippreżenta kopja tas-Schedule One kif ipprezentaha d-dipartiment u kif tiġi kieku wieħed jelimina dan l-exceptional one off item²¹. Din importanti li nifmuha għaliex ix-xogħol ta' l-injam u l-ħin etc. tas-sur Bonnici u ta' l-impjegat tiegħu biex jagħmel dawn il-frames, li kellhom valur ta' xi Lm8,000, mhuwiex rifless fil-purchases tal-2007 imma kien rifless fil-purchases li kienu saru meta l-kumpanija għamlet dawn il-frames, jiġifieri ħafna qabel mill-2003. ... Hawn id-dipartiment għandu żball u forsi mhux għax ried imma forsi ma kienx jaf l-informazzjoni kif nafha jiena jew forsi ma ħassx li kellu jemmini dakinhar però l-punt huwa dan li hemmhekk kien hemm ammont ta' stock, dan l-ammont ta' stock kien ġie qiegħed fuq wara tal-fabbrika ġo kamra separata, li probabilmment għad hemm ammont sa' llum fuq xulxin, però l-ammont ta' stock ta' ċertu valur. Dan konna accountjajna għalih u konna daħħalnieh fil-kotba fl-2007.

Fir-rigward tal-valur ta' l-istock tas-soċjetà Rikorrenti determinat a bażi ta' x'iddikjara Sebastian Bonnici, Paul Giglio ddikjara li mill-informazzjoni li għandi jiena huwa li d-dipartiment staqsa lill-klijent xi kemm għandu stock u dan il-klijent biex jehles forsi qallu li għandu xi €5,000 però jiena naf li l-istock ma huwiex biss ta' xi erba' planki ta' injam. Hawn kultura fis-settur ta' businessman li mhuwiex daqshekk tekniku fl-ambitu ta' accounting li għalih once li xtara xi ħaġa, eżempju hinges jew żebgħa għall-ispray jew affarijiet oħra li għandek bżonn biex tagħmel desk, dan kollu once li nxtara is a P&L item, li mhuwiex minnu. From an accounting point of view mhuwiex hekk. Hekk għadha fl-istore tiegħek huwa stock. Jekk għandek xogħol li għadek qed timmanifattura u għadek ma spicċajtux huwa stock, jekk għandek xogħol lest u għadek m'għamiltux delivery dak huwa stock, jew għadek ma ħriġtx invoice għalih, huwa stock. Jekk għandek stock fuq wara tal-fabbrika li forsi tuzah biss meta jkollok bżonn ukoll fl-ambitu tal-accounting huwa stock. Meta jsir stock-take ta' kumpanija żgħira bħal B&B Cabins, l-istock take biex tagħmlu sew trid ta' l-anqas nofs ta' nhar shiħ bi tnejn minn nies, wieħed jgħodd u l-ieħor jikteb. ... jista' jkollok ammont ta' ċertu valur per eżempju oak huwa aktar għoli minn ply wood, it-tnejn huma stock però t-tnejn għandhom valur differenti, brass hinges huma ħafna aktar għoljin minn plastic hinges, it-tnejn huma stock però għandhom valur differenti. ... Mill-każ tad-Dipartiment tal-VAT ma jistax ikun li sar u jekk iġhidu li sar, jiddispjaċini huwa impossibbli għaliex inti f'ħames jew għaxar minuti ma tagħmilx stock take ta' kumpanija li tagħmel l-għamara. Lanqas biss tinduna jew lanqas ikun għadek bdejt kemm hu l-istock. ... €5,000 huwa żgur

²⁰ Dok. "PG1" a fol. 19 tal-proċess.

²¹ Dok. "PG2" a fol. 21 tal-proċess.

baxx. Indubjament huwa baxx, anki meta attendejna stock taking aħna, jiġifieri l-istaff tiegħi, dejjem kien aktar minn hekk. L-aħħar li konna attendejna jidhirli li kien xi €40,000 in value terms però aħna għoddejna kollox u ma qagħdniex ngħoddu dak li naraw, għoddejna dak kollu li huwa stock.

Għalkemm Paul Giglio jikkontendi li l-valur ta' €5,000 stock huwa baxx u ma jistax ikun li sar *stock take* kif suppost, Sebastian Bonnici²² kkonferma li kien hu li ta dan il-valur lill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud meta għamlu spezzjoni fil-maħzen tas-soċjetà Rikorrenti, iżda jikkontendi li dan l-ammont pratikament tah bl-addoċċ basta jehles mill-Ispetturi li skontu kienu qed jippersegwitawh. Fir-rigward huwa xehed illi *dakinhar li sabuni jiena kont qiegħed imgerfex u jiena biex neħles minnhom għax tant kienu qegħdin jippersegwetawni darbtejn fil-ġimgħa u ġieli anke tliet darbiet fil-ġimgħa kienu jiġu minn hemmhekk. ... Dan daħal hemmhekk u qalli li hu mill-Vat, qalli xi stock għandek u jiena ħarist lejn l-affarijiet li kien hemm u għidtlu dak li hemm hemm fuq u għidtlu li dak xi ħamest elef ewro u daqshekk u huma telqu 'l barra, għamlu l-karta ta' ħamest elef ewro u telqu 'l hemm. ... Jiena naf għaliex dak il-ħin tant kont iddisprat bl-affarijiet dejjem ġejjin u ġejjin u bil-biza' u jiena għidt iwa saħħa weħilt dan li weħilt il-Qorti għandi nerġa' ngħaddi minn dawn l-affarijiet kollha. Jiena qisni bħal bżajt. ... Għax kull darba li kienu jiġu hemmhekk dawn in-nies kienu dejjem jgħiduli inti għadek hawn. ... It-tnejn min-nies li kienu jibagħtuhom mill-Vat, kellhom il-badge tal-Vat imma ma niftakarx x'jisimhom. Naf li kienu minn x'imkien hemm xi sezzjoni oħra tal-Vat li jibagħtu. ... Jista' jkun mill-inspections.*

Mistoqsi inti għidtilhom ħamest elef. Għaliex għidtilhom ħamest elef? Qed nistaqsi din id-domanda għaliex dawk il-ħamest elef imbagħad jiġġenera from accounting point of view it-turnover. Għalhekk qed nistaqsik din il-mistoqsija jiena, Sebastian Bonnici wieġeb: *Iva imma jiena dak il-ħin ħarist, ħarist hekk u jiena għandi t-tilari qegħdin bil-ħadid fejn kelli stokkjajt xi injam u affarijiet hekk, ħarist lejn l-injam, kont għadni kif tellajt, kont naf il-prezz tiegħu u ifhimni jiena bażikament tant kont imgerfex u tant kienu ilhom ġejjin isaqsuni domandi u inti għadek hawn u dawn l-affarijiet u allura ħlist minnhom u għidtilhom ħamest elef u dak li hemm. Jiena la qgħadt nikkalkula jekk kienx hemm work in-progress, l-istock ta' affarijiet ta' viti u affarijiet hekk kienu fuq in-naħa l-oħra fuq in-naħa ta' ġewwa jiġifieri huma ma saqsewx u niżlu ħamest elef u telqu 'l hemm.*

Hawn it-Tribunal ma jistax ma josservax li għalkemm Paul Giglio saħaq fuq il-frames ta' l-injam fuq wara tal-maħzen tas-soċjetà Rikorrenti li skontu iddeterminaw il-valur għoli ta' stock fl-2007, stranament Sebastian Bonnici ma għamel assolutament l-ebda aċċenn fir-rigward u għalkemm jgħid li l-figura ta' €5,000 bħala stock huwa sparaha bl-addoċċ basta jehles mill-Ispetturi tad-Dipartiment, xorta baqa' ma ddikjarax kemm fil-verità kellu stock u x'kien il-valur tiegħu dakinhar ta' l-ispezzjoni li, mill-provi prodotti, rriżulta li nżammet f'Marzu 2010. Kien Paul Giglio biss li qal li meta sar *stock take* f'Mejju 2010, ossia ben xahrejn wara l-ispezzjoni ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment, dan kien għall-valur, skontu ta' €40,000, figura din li fi kwalunkwe każ it-Tribunal iqis li ma jistax jaċċettaha semplicement *at face value*.

²² Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015, fol. 92a sa' 92i tal-proċess.

Dak affermat minn Paul Giglio dwar dak dikjarat fil-Financial Statements tas-soċjetà Rikorrenti u fir-rigward tal-valur ta' stock determinat mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, irid jiġi kkunsidrat fid-dawl ta' l-affermazzjoni ta' Caroline Arapa li *l-average mark up ta' l-attività ħadtha mill-P&L tiegħu kif oriġinarjament hu sottometta lill-MFSA jiġifieri kemm hu qed jgħid li hu għandu profit margin però l-istock variance exercise għamiltu Jiena jiġifieri qbadt lura u bdejt innaqqas l-istock li qalli hu.*

Fil-fehma tat-Tribunal Caroline Arapa mxiet sew meta mxiet fuq il-Financial Statements sottomessi mis-soċjetà Rikorrenti stess għall-finijiet ta' average mark up, u issa huwa ferm diffiċli li t-Tribunal jaċċetta skużi, partikolarment skużi fieragħ, intiżi biex imeru dawn l-istess Financial Statements. Jibda biex jiġi osservat li ladarba s-soċjetà Rikorrenti għal raġunijiet li taf hi, stock li allegatament kien ilu fil-pussess tagħha u mażzun għandha sa' minn qabel l-2003, għazlet li tiddikjarah bħala tali biss fl-2007, issa hija trid toqgħod għall-konsegwenzi ta' dik id-dikjarazzjoni hekk kif magħmula minnha. Ma tistax tippretendi - kif donnu qed jippretendi Paul Giglio - li għall-finijiet tal-Financial Statements il-valur ta' l-istock fl-2007 huwa dikjarat mod iżda għall-finijiet ta' investigazzjoni da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għandu jitqies mod ieħor. Dan iktar u iktar meta ma tressqet assolutament l-edba prova li dawn l-allegati frames ta' l-injam, li suppost għollew il-valur ta' l-istock kif dikjarat fil-Financial Statements ta' l-2007, effettivament jeżistu, partikolarment meta dawn l-anqas biss ġew ravvizati mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud waqt l-ispezzjoni tagħhom fil-mażzen tas-soċjetà Rikorrenti u lanqas biss ma sar aċċenn għalihom da parte ta' Sebastian Bonnici. Apparte minn hekk, għad illi Paul Giglio ddikjara li dawn il-frames ta' l-injam kienu għadhom hemm anke meta ta x-xhieda tiegħu fl-4 ta' Lulju 2013, is-soċjetà Rikorrenti ma ressqet l-ebda prova ta' dan, imqar fil-forma ta' ritratt tal-post fil-mażzen tagħha fejn dawn allegatament jinsabu mażżuna. Oltre dan appena osservat it-Tribunal assolutament ma jemminx l-affermazzjoni ta' Paul Giglio li s-soċjetà Rikorrenti, jew aħjar Sebastian Bonnici li evidentement kien imexxi n-negozju tas-soċjetà Rikorrenti fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, irrealizza li dawn il-frames ta' l-injam, allegatament fil-pussess ta' u mażżuna għand is-soċjetà Rikorrenti sa' minn qabel l-2003, setgħu jintużaw fi u għall-finijiet ta' xogħol ieħor esegwit biss fl-2007.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk jirriżulta li ma hemm xejn fil-provi prodotti mis-soċjetà Rikorrenti li għandu jwassal lit-Tribunal biex jikkonkludi li Caroline Arapa ma kelliex tiegħu l-average mark up ta' l-attività tas-soċjetà Rikorrenti mill-Financial Statements sottomessi minnha stess.

In kwantu rigwarda l-valur ta' l-istock hawn ukoll it-Tribunal ma jistax jifhem kif ladarba kien l-istess Sebastian Bonnici li qal lill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li l-valur ta' l-istock dakinhar ta' l-ispezzjoni li nżammet f'Marzu 2010 kien ta' €5,000, is-soċjetà Rikorrenti llum tippretendi li xxejjen dak affermat mill-istess Bonnici.

Għalkemm Paul Giglio jipprova jpoġġi fid-dubju l-operat ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li għamli l-ispezzjoni fil-mażzen tas-soċjetà Rikorrenti, liema eżerċizzju hekk kif jirriżulta mix-xhieda ta' Caroline Arapa kien meħtieġ għaliex *kellna problema bl-istock għaliex l-istock list ma għablix u jiena*

ma stajtix nivverifika l-istock li hu ddikjara fil-P&L jekk hux validu, stranament ma sar l-ebda kontro-eżami ta' dawn l-istess Spetturi għad illi huma xehdu f'dawn il-proċeduri waqt is-seduta tas-7 ta' Marzu 2016. Dan huwa fattur ferm iktar stramb meta Paul Giglio javvanza allegazzjonijiet piuttost serji verso l-operat ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment mingħajr lanqas biss ma kien prezenti waqt l-ispezzjoni in kwistjoni.

Fis-seduta tas-7 ta' Marzu 2016, Klaus Farrugia²³, wieħed miż-żewġ Spetturi tad-Dipartiment in kwistjoni xehed illi hu u kollega tiegħu kienu aċċedew fil-maħżen tas-soċjetà Rikorrenti ġewwa Santa Venera, limiti ta' Hal Qormi, biex jaraw l-istock ta' l-istess soċjetà. Iddikjara li *hemmhekk għoddejna tletin planka ta' l-iroko, ħamsa u sittin planka tal-pine u tletin minn dawn li jiġu sprenjati*. Mistoqsi jekk lil Sebastian Bonnici staqsewhx jekk għandux stock aktar minn dak li kienu qed jaraw, Klaus Farrugia wieġeb *staqsejnieh iva u qalilna li ġieli jieħu kuntratti shaħ allura ikollu unfinished items li jkunu fuq il-post ... fil-post fejn ikun ittieħed il-kuntratt. ... On site, però bhala raw material huwa dak li rajna hawnhekk*. Charles Cassar²⁴, l-Ispettur l-ieħor involut fl-ispezzjoni fil-maħżen tas-soċjetà Rikorrenti, ikkonferma dak affermat minn Klaus Farrugia u żied jgħid li biex waslu għall-ammonti tagħhom, *għaddejnihom u ġie spjegat ukoll il-kalkolu tagħhom kemm jiswew, per eżempju tletin iroko kienu spjegati li jqumu xi wieħed u ħamsin Euro il-metru*, liema figuri u valuri ngħataw lilhom minn Sebastian Bonnici stess. Cassar żied jgħid illi *staqsejnieh jekk għandux xi stock ieħor x'imkien ieħor imma qalilna li le*.

Charles Cassar esebixxa ir-rapport imħejji fir-rigward ta' din l-ispezzjoni - Dok. "C1" a fol. 107 tal-proċess - u fih hemm ikkonstatat illi *with reference to Vat enquiry in connection with stock refund, an outside inspection was held at the above given address, to verify capital goods purchased. We spoke to Mr. Sebastian Bonnici, whom he introduced himself as the tax payer. The scope of the inspection was to verify whether the amount of stock. At the premises it could be observed about 30 Oroko planks whom their costing amounts to about €50 per square meter. Each plank is about 13 feet long by 13 inches wide; 65 planks of Pine which amounts to €11.65 each; 30 other planks which are used especially for spray painting @ €13.50 each plank. The building is a large place and has the capacity of holding about 20 large buses in it. At the place we could see an industrial chain saw machine, a 2P raouter, Sanding machine, and a large planar machine in the middle of the premises. Mr. Bonnici stated that he has three employees working with him, and his Partner, whom he is going to retire soon. No new machinery was observed at the premises and only some stock of paints and thinners, and other spray liquid, ancillary equipment, such a nails, chipboard screws, a small amount of hinges, and glue, polish, thinner liquid, sand paper, and this was all observed. The tax payer was asked several times if he had any other wood stoked somewhere else, for it seemed there was only little stock on the premises, but all he mentioned was that sometimes he took whole contracts of places, which included even tiles*.

Minn din ix-xhieda jirrizulta eżattament x'għamlu l-Ispetturi tad-Dipartiment għall-fini ta' *stock take* fil-maħżen tas-soċjetà Rikorrenti u kif waslu għall-figura finali ta' €5,000. Jirrizulta evidenti li huma għamlu xogħolhom kif suppost, ivverifikaw xi stock kien hemm, inkluż iż-żebgħa, it-thinner, spray liquid u affarijiet oħra ancillari

²³ Fol. 108 u 109 tal-proċess.

²⁴ Fol. 110 u 111 tal-proċess.

ma' l-operat tas-soċjetà Rikorrenti, fid-data ta' l-ispezzjoni u staqsew lil Sebastian Bonnici xi stock ieħor kellu iżda da parte tiegħu ma tahomx wisq sodisfazzjoni iktar minn affermazzjoni ġenerika li kultant ikollu kuntratti shaħ u jkollu x-xogħol fuq il-post. Minn din ix-xhieda u mir-rapport imħejji mill-Ispetturi tad-Dipartiment jirriżulta ċar li Sebastian Bonnici ma għamel ebda referenza għall-allegati frames ta' l-injam li tant saħaq fuqhom Paul Giglio, la uriehom lill-Ispetturi u lanqas semmihom meta ġie mistoqsi xi stock ieħor għandu. Għalkemm Paul Giglio saħaq ukoll li stock jinkludi dak ix-xogħol li jkun lest iżda mhux konsenjat u xogħol li għadu qed jiġi mmanifatturat, jidher evidenti li l-Ispetturi ma rawx dan it-tip ta' xogħol dakinhar ta' l-ispezzjoni u għalkemm issem mew il-kuntratti li kultant is-soċjetà Rikorrenti kienet tieħu, li allura jinvolvi stock mhux sitwat fil-maħzen, stock li skond Paul Giglio l-Ispetturi tad-Dipartiment kellhom jieħdu in konsiderazzjoni iżda dan ma għamlux, mill-kontro-eżami ta' l-istess Paul Giglio jirriżulta li skontu s-soċjetà Rikorrenti ma kellix dawn it-tip ta' kuntratti fis-snin 2006, 2007, 2008 u 2009.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk u fin-nuqqas ta' kontro-eżami ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment, it-Tribunal qajla jista' jqis li x-xogħol esegwit minnhom ma sarx sew u li konsegwentement il-valur ta' €5,000 għall-istock li s-soċjetà Rikorrenti kellha fiż-żmien ta' l-ispezzjoni ma kienx korrett u ġust.

Ben konsapevoli ta' dan, is-soċjetà Rikorrenti tavvanza skuża oħra biex tipprova tikkontesta u tikkontradiċi dan il-valur ta' €5,000 attribwit għall-istock tas-soċjetà Rikorrenti fiż-żmien ta' l-ispezzjoni, u cioè l-istat mentali ta' Sebastian Bonnici fiż-żmien ta' l-ispezzjoni minhabba proċeduri kriminali li huwa kien għadu kif għadda minnhom.

Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha²⁵, is-soċjetà Rikorrenti tissottometti li *Bonnici kien direttur u mastrudaxxa fis-soċjetà attriċi. Ma huwiex qed jiġi kontestat li kien pjuttost disorganizzat fil-mod kif kien iżomm ċerti records u kien grazzi għall-għajjnuna ta' l-accountant tiegħu Paul Giglio li huwa llum f'posizzjoni jirribatti l-allegazzjonijiet tad-Dipartiment. Illi xi żmien lejn l-aħħar tas-sena 2008 jew il-bidu tas-sena 2009, Bonnici kien ġie mitlub mid-Dipartiment tal-VAT iħallas xi somom pjuttost ingenti. Dakinhar stess li kien mar ġewwa d-Dipartiment u rċieva l-aħbar ta' dak li kien allegatament dovut, ġie avviċinat minn ċertu Saviour Micallef sabiex iħallas xi haġa tal-flus biex jinħeles mill-imghaxijiet u mill-multi. Ftit wara li għamel hekk ġie investigat mill-Pulizija u anke mressaq il-Qorti akkużat b'diversi reati, fosthom korruzzjoni ta' uffiċjal pubbliku. Bonnici ammetta l-akkużi u ngħata sentenza ta' prigunerija sospiża mill-Qorti tal-Maġistrati fid-9 ta' Settembru 2009. Wara appell ta' l-Avukat Ġenerali, is-sentenza tal-Qorti tal-Maġistrati ġiet konfermata mill-Qorti ta' l-Appell Kriminali fit-13 ta' Novembru 2009. Tajjeb li jingħad li qabel ma ammetta l-akkużi miġjuba kontrih, Bonnici kien baġhat ittra lid-Dipartiment fejn skuża ruħu ta' dak li kien għamel u ħallas dak kollu li kien dovut lill-istess Dipartiment. Illi Bonnici spjega li din l-esperjenza, li ċertament ma kienx hu l-katalista tagħha, kienet litteralment ittrauwmatizzatu. Ftit wara huwa kien ġie avviċinat minn spetturi tad-Dipartiment u, mingħajr ebda kalkolu, qal li kellu stock ta' xi €5,000. Dawn ħadu notament ta' dan u telqu 'l barra. L-ammont indikat fil-paragrafu (1) supra huwa largament, jekk mhux esklussivament, maħdum fuq din*

²⁵ Fol. 137 sa' 145 tal-proċess.

iċ-ċifra mogħtija minnu minħabba l-istat mentali tiegħu dak iż-żmien fejn kien qed iħoss li kien qed jiġi persegwitat. Infatti huwa spjega li kien biss wara ħafna żmien li fehem li l-kummenti “għadek hawn?” ta’ l-ispetturi ma kienux intizi bħala xi theddida iżda sempliċement kienu kweżiti dwar il-fatt li kien għadu direttur nonostante l-interdizzjoni ġenerali perpetwa imposta fis-sentenzi msemmija iktar ‘l fuq. ... Kif spjegat, Sebastian Bonnici kien għadu kif għadda minn perijodu ta’ diffikoltà kbira u ried jeħles minn dak li kien qiegħed jipperċepixxi bħala harassment mid-Dipartiment meta huwa ppropona l-figura ta’ €5,000. Id-Dipartiment kellu l-obbligu - morali jekk mhux ukoll legali - li jivverifika jekk dak li kien qed jiġi propost minn Bonnici kienx loġiku u realistiku. Dan qed jingħad għaliex tenut kont ta’ dak kollu, premess, kien evidenti li l-figura ta’ €5,000 kienet tirraženta l-assurd.

Fil-fehma tat-Tribunal l-allegazzjoni dwar l-istat mentali mhux tajjeb ta’ Sebastian Bonnici ma giet bl-ebda mod sodisfaċentement ippruvata. Ma huwiex biżżejjed li wiehed jgħid li aġixxa kif aġixxa għaliex ma kienx qed jaħseb sew dak iż-żmien minħabba trawma li kien għadda minnu u jixhet ir-responsabilitajiet tiegħu fuq ħaddieħor, partikolarment meta dak il-ħaddieħor ikun min qed jinvestigah għal vjolazzjoni tal-Liġi. Tali allegazzjoni trid tiġi debitament sostanzjata u dana fil-fehma tat-Tribunal seta’ jsir biss permezz ta’ ċertifikat mediku jew ta’ l-inqas opinjoni medika, li però f’dan il-każ la wiehed u l-anqas l-oħra ma ġew prodotti. Anke fejn Sebastian Bonnici jgħid li qabad u spara il-figura ta’ €5,000 għaliex kien qed jibża minħabba l-problemi li kien għadda minnhom - del resto mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud stess - ftit taż-żmien qabel, dana ma huwiex affattu kredibbli.

Is-sentenza kriminali fil-konfront ta’ Sebastian Bonnici ngħatat b’mod definittiv fit-**13 ta’ Novembru 2009**²⁶ wara li l-Qorti ta’ l-Appell Kriminali kkonfermat il-piena ta’ tmintax-il xahar priġunerija sospizi għal erba’ snin ai termini ta’ l-Artikolu 28A tal-Kap.9 tal-Liġijiet ta’ Malta, u l-multa ta’ €700 u l-interdizzjoni ġenerali perpetwa fil-konfront ta’ l-istess Bonnici. L-ispezzjoni fil-maħżen tas-soċjetà Rikorrenti nżammet f’**Marzu 2010**, jiġifieri ben erba’ xhur wara l-għoti tas-sentenza mill-Qorti ta’ l-Appell Kriminali. Fiċ-ċirkostanzi wiehed jippretendi li jekk Sebastian Bonnici verament ma riedx jirrepeti nuqqasijiet fil-konfront tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u verament iddispjaċih ta li għamel, huwa kien joqgħod ferm iktar attentat x’jgħid u x’jagħmel waqt din l-ispezzjoni u mhux sempliċement jispara figura basta jeħles mill-Ispetturi tad-Dipartiment li għaliex kienu qed jagħmlu xogħolhom akkużahom li kienu qed jippersegwitawh. Fattur ieħor rilevanti f’dan il-każ u li jirrendi l-affermazzjonijiet u allegazzjonijiet ta’ Sebastian Bonnici ferm inqas kredibbli huwa li għalkemm suppost Bonnici kien qed jibża’ u kien imgerfex, stranament huwa ma hasx il-bżonn li jitlob li l-assistenza ta’ Paul Giglio waqt din l-ispezzjoni, li kien il-persuna li qed jirrappreżenta lis-soċjetà Rikorrenti fil-vertenza tagħha mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Meta dan kollu jiġi kkunsidrat flimkien jirriżulta evidenti li r-raġunijiet mogħtija f’dawn il-proċeduri biex jiġu kontradetti l-kalkoli tal-Kummissarju tat-Taxxi għall-fini ta’ determinazzjoni ta’ output tax dikjarat bin-nies fil-perijodi ta’ taxxa fis-sena 2009 koperti fl-investigazzjoni, ma humiex raġunijiet validi iżda sempliċement skużi

²⁶ Fol. 87 sa’ 89 tal-proċess.

fiergħa bla ebda bażi ta' xejn. Konsegwentement għalhekk ma tirriżulta l-ebda raġuni valida in bażi għal liema l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.09 sa' 30.06.09 għandhom jiġu revokati.

Element ta' output tax dikjarat bin-nieqes fil-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 30.06.06:

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ħareġ stimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti anke għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 31.12.06. Hekk kif jirriżulta mill-*Investigation Audit Report*, il-Kummissarju wasal għall-konklużjoni li għal dawn il-perijodi ta' taxxa hemm diskrepanza ta' €2,466.67 bejn il-bejgħ dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti fid-denunzji tat-taxxa tagħha għal dawn il-perijodi ta' taxxa u l-bejgħ dikjarat minnha fil-*Financial Statements* għas-sena 2006.

Fir-rigward Paul Giglio²⁷ ddikjara li *d-dipartiment għandu raġun meta jgħid li fl-2006 is-sales per financial statements kienu in excess tal-sales per vat return. Hemmhekk hemm ammont ta' €5,800 u d-dipartiment għandu raġun fuq din. Mistoqsi jispjega d-diskrepanza Paul Giglio wieġeb bażikament li jkun probabilmnt gara, meta konna qed nagħlqu l-vat returns kien hemm xi informazzjoni li ma kienx għaddiheli l-klijent, ikun għaddiheli l-klijent meta konna qed nagħlqu l-audited accounts u ovvjament kif għandna nagħmlu u kif jifhem il-klijent ukoll giet recorded u ħarġet diskrepanza. Ta' min jgħid li dan l-iżball imbagħad gie korrett. ... Fil-vat returns ta' wara dan it-turnover li ma giex imdaħħal fil-vat return gie mdaħħal fil-vat returns ta' wara. Sfortunatament il-proċedura tirrikjedi correction letter. Aħna konna rreġistrajnieh bħala sales fil-vat return tal-perijodu ta' wara u din ħa niġi għaliha iktar tard. ... ma daħlux in the right period però daħlu u l-vat fuqhom tħallset u jirriżulta wkoll mir-rapport tad-dipartiment li daħlu u l-vat fuqhom tħallset u din niġu għaliha aktar tard. ... fuq table 1.4 nista' ngħid dak li kont qed ngħid qabel, hawnhekk mill-invoices il-klijent suppost ħallas €6,463.37 VAT, fil-fatt ħallas €9,200. Din hija fejn giet ikkoreġuta dak il-famuż elf u xi ħaġa Maltin li jiġu xi elfejn u xi ħaġa Euros li tispjega d-differenza. Jiġifieri fejn id-dipartiment qal dan ma ddikjarax is-sales kollha, id-dipartiment hawnhekk mhux qed jgħid illi ddikjarahom anzi qed jgħid illi l-fatt li l-klijent ħallas aktar vat jagħtik is-suspett u naqra eżatt: "gives rise to suspicion that there might be some other sort of invoices or receipts which taxpayer failed to produce. There might also be a multitude of errors made in the accounting records supporting the quarterly Vat returns". Jiġifieri dan qed jgħid li meta aħna ħallasna l-Vat return u ħallasna aktar vat milli kien qed jistenna hu, gieħ is-suspett illi hemm aktar sales milli suppost. Flok qal jekk hemmx xi correction ladarba qabel kien anqas u f'dik id-darba kien aktar.*

Mill-*Investigations Audit Report* effettivament jirriżulta li fis-sena **2008** - u mhux 2007 kif tikkontendi s-soċjetà Rikorrenti fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha - is-soċjetà Rikorrenti ddikjarat outout tax fl-ammont ta' €9,116.53 iżda fil-kors ta' l-investigazzjoni issottomettiet lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fatturi

²⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Lulju 2013, fol. 34 sa' 55 tal-proċess.

tat-taxxa li minnhom tirriżulta output tax dovuta fl-ammont ta' €6,463.37. Peress illi d-diskrepanza bejn dawn iż-żewġ figuri hija ta' €2,653.16, is-soċjetà Rikorrenti, tramite x-xhieda ta' Paul Giglio, konvenjentement argumentat li d-diskrepanza bin-nieqes għas-sena 2006 giet inkorporata u b'hekk il-Vat imħallsa, skontha, fl-2007. Din il-pretensjoni però hija wahda għal kollox intenzjonalment żbaljata u intiza unikament biex it-Tribunal jiġi żvijat fil-konsiderazzjonijiet Tiegħu.

Kuntrarjament għal dak li jagħti *ad intendere* Paul Giglio, li korrezzjoni f'dikjarazzjoni ta' taxxa għal perijodu/i ta' taxxa partikolari trid issir permezz ta' *correction letter*, ma hijiex sempliċi proċedura tad-Dipartiment iżda hija regola tassattivament prevista fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, senjatament fl-Artikolu 28(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-imsemmi provvedimenti tal-Liġi jipprovdi li: *bla ħsara għas-subartikolu (2), persuna registrata taħt l-artikolu 10 li tkun għamlet dikjarazzjoni mhux korretta f'denunzja mibgħuta lill-Kummissarju għal żmien ta' taxxa, tista' tikkoreġi d-dikjarazzjoni billi tibgħat dik il-formola hekk kif il-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi. Id-disposizzjonijiet tal-artikolu 27(4) dwar denunzji tat-taxxa għandhom jgħoddu mutatis mutandis għat-twassil ta' l-imsemmija formola.*

Is-subartikolu (2) ta' l-Artikolu 28 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi ulterjorment illi *dikjarazzjoni mhux korretta f'denunzja ta' taxxa tista' tiġi korretta bil-mezz ta' aġġustament fid-denunzja tat-taxxa ta' wara mingħajr il-ħtieġa li tintbagħat il-formola kif meħtieġ bis-subartikolu (1) sal-limitu permess bi u bil-mod li għalih tipprovdi l-Ħdax-il Skeda, u meta korrezzjoni tkun hemm intgħamlet, id-denunzja tat-taxxa m'għandhiex titqies, dwar il-kwistjonijiet hekk korretti, li jkun fiha xi dikjarazzjonijiet bin-nieqes jew biż-żejjed għall-għanijiet ta' l-artikolu 37(2).*

Minn dawn il-provvedimenti joħroġ ferm ċar l-Liġi tassattivament tirrikjedi li kull korrezzjoni ssir permezz ta' *correction letter* jew alternattivament permezz ta' aġġustament fid-denunzja tat-taxxa ta' wara, li jfisser li korrezzjoni mhux permezz ta' *correction letter* trid per neċessita ssir f'perijodu ta' taxxa partikolari u mhux kif u fejn ifettillu t-taxpayer biex imbagħad jallega li kien hemm korrezzjoni u addirittura aġġustament għall-2006 jsir fid-denunzji tat-taxxa ta' l-2008. Fid-dawl ta' dan it-Tribunal itenni li fil-każ tad-diskrepanza ravvizata fl-2008, huwa iktar propens li jemmen li s-soċjetà Rikorrenti naqset milli tipprovdi l-fatturi kollha relattivi għall-perijodi ta' taxxa ta' tali sena lid-Dipartiment għall-verifika ta' l-istess milli li hija xi forma ta' aġġustament legittimu da parte tas-soċjetà Rikorrenti.

It-Tribunal huwa fermament konvint li s-soċjetà Rikorrenti ma kenitx affattu sinciera fil-konfront tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-kors ta' l-investigazzjoni, u in verità lanqas fil-konfront tat-Tribunal fil-kors ta' dawn il-proċeduri, u l-posizzjoni tagħha hija bbażata biss fuq nofs veritajiet jekk mhux addirittura diżonesti totali biex tipprova taħrab akkost ta' kollox mir-responsabilità fiskali tagħha lejn il-Kummissarju tat-Taxxi.

Nuqqas ta' kredibilità tas-soċjetà Rikorrenti:

Apparte d-diskrepanzi già trattati iktar 'l fuq hemm diversi fatturi oħra li serjament jimpingu fuq il-kredibilità tas-soċjetà Rikorrenti u fuq il-validità ta' l-appell tagħha

mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 31.12.06 u 01.01.09 sa' 30.06.09. Dawn il-fatturi huma s-segwenți:

- Fl-Investigations Audit Report ġie osservat li s-soċjetà Rikorrenti ma pprovdietx sales ledgers għas-snin mertu ta' l-investigazzjoni u li *r-records* provduti kienu jkopru biss il-perijodi 01.01.2006 sa' 31.12.2006 u 01.01.2007 'l quddiem, għad illi il-perijodu taht investigazzjoni kien sa' mill-01.01.2004. Ġie osservat ukoll illi *sales tax invoices were produced and checked. These are typed on company letterheads. Tax invoices issued by Xxx lack a number of important details mainly the address and the Value Added Tax identification number of the person to whom the supply is made. This is in breach of Item 4 of the Twelfth Schedule of the Vat Act.*

Fir-rigward ta' din l-osservazzjoni ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa Paul Giglio iddikjara li din ma teffettwax is-sustanza tal-każ għaliex *dan bażikament meta kien qed jinvojsja per eżempju lili, jiena m'għandix vat number li qed jinnvojsjani personali però xorta ħarigħi invoice fuq letterheads tal-kumpanija u ma tanix grey receipt biex nifteħmu. Jekk qed joħroġ invoice per eżempju lil mara li għamlilha l-bedroom, niżżel per eżempju Mary Grech, Mosta, u ma niżżilx indirzz komplet. Però speċifika d-dettal ta' dak ix-xogħol li kien ikun qed jagħmel għaliex il-klijenta tkun trid tkun taf u speċifika l-ammont ta' sales li għamel u l-vat fuq dak is-sale. Imma m'għandix dubju li hemm certu invoices li m'humix in line mas-Schedule ta' l-Act però nirrepeti ma teffettwax is-sustanza.*

Indipendentement minn jekk tali fatt setax jaffettwa o meno s-sustanza tal-każ, jeffettwa ċertament il-kredibilità tas-soċjetà Rikorrenti għar-raġuni li apparte l-fatt li kienet qed toħroġ fatturi mhux in konformità mal-Liġi, fatt dan assolutament mhux skużabbli u/jew ġustifikabbli, b'tali mod u b'dawn il-fatturi d-Dipartiment kien fl-impossibilità li jagħmel audit trail ta' dak dikjarat mill-imsemmija soċjetà. In effetti fir-rigward Caroline Arapa²⁸ xehdet illi *s-sales invoices kienu maħruġin fuq il-letterhead tal-kumpanija, ma kellhomx l-address lil min qed jagħmel is-supply u ma kellux il-vat number lil min qed jagħmel is-supply allura jiena hemmhekk audit trail ma setax ikolli. Ukoll ma kienux numbered wara xulxin u terġa; u tgħid meta dawn id-dokumenti llistjajthom jiena sibt li fil-vat returns bħala ammont ta' sales hu għadda flus aktar mid-dokumenti li hu ġabli. Jiġifieri meta ġabli dawn l-invoies u illistjajthom li dan suppost kellu sales ledgers u ma kellux, u meta llistjajthom u qabbilt mal-vat declarations li hu ssottometta lid-dipartiment, sibt li fil-vat declarations għadda vat aktar milli tani invoices, jiġifieri l-invoices ma tahomlix in full.*

- Kwistjoni oħra kienet dik rigwardanti bank statements ta' kontijiet bankarji tas-soċjetà Rikorrenti, fejn din ma ssottomettiet l-ebda bank statement in bażi għall-allegazzjoni li ma kellhiex kontijiet bankarji minhabba xi kwistjonijiet li kellha mal-Bank. Minkejja li din hi l-posizzjoni li ħadet is-soċjetà Rikorrenti, hekk kif jirriżulta wkoll mix-xhieda ta' Paul Giglio f'tali rigward, fattur li jispikka mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi, senjatament mix-xhieda ta' Caroline Arapa u mill-Investigations Audit report, huwa li f'tali rigward is-soċjetà Rikorrenti ma kenitx affattu sinċiera u onesta mad-Dipartiment. Di fatti minn Audit Trail esegwit ma'

²⁸ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Ottubru 2015, fol. 97 sa' 100 tal-proċess.

zewg suppliers tas-soċjetà Rikorrenti rriżulta li s-soċjetà kienet tħallas permezz ta' cheques u fil-fatt Caroline Arapa rnexxielha ttrissali għal tlett kontijiet bankarji li kienu jiġu utilizzati għall-fini tan-negożju tas-soċjetà Rikorrenti, iżda l-bank statements relattivi għall-istess baqgħu qatt ma ġew prodotti. Dan il-punt ulterjorment jimpingi fuq il-kredibilità tas-soċjetà Rikorrenti u dan l-Audit Trail mas-suppliers tas-soċjetà ċertament ma għandux jiġi kkunsidrat biss mill-ottika li *id-Dipartiment għamel ricerka indipendenti ma' terzi fuq kuntratti mas-soċjetà esponenti. A parti mill-fatt li ma ngabet ebda evidenza dwar xi diskrepanzi, għandu jiġi rilevat li l-ammonti provduti minn dawn it-terzi jaqblu ma' daww indikati fl-accounts tas-soċjetà esponenti*²⁹, kif pretiż mis-soċjetà Rikorrenti.

Filwaqt li huwa veru li minn dan l-audit trail għas-snin 2007, 2008 u 2009 *no exceptions were noted*, minnu kjarament u b'mod lampanti jirriżulta wkoll li s-soċjetà Rikorrenti ma kenitx onesta mad-Dipartiment, u jekk niġu għalhekk lanqas ma' dan it-Tribunal, meta allegat u saħqet li ma kellhiex kontijiet tal-bank operati għall-finijiet tan-negożju tagħha.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li salv għal dak osservat fir-rigward ta' l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.07.09 sa' 31.12.09, l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 31.12.06 u 01.01.09 sa' 30.06.09 in kwantu rigwarda l-element ta' output tax, ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jisthoqqux li jiġi milqugħ.

Input tax dikjarat biż-żejjed:

Mill-Investigations Audit Report jirriżulta wkoll li kien hemm rakkomandazzjoni, li ġiet in segwitu kkonfermata fl-istadju ta' Review, li tinhareġ stima relattiva għal input tax dikjarata biż-żejjed fl-ammont globali ta' €35,440.02. Mill-istess rapport jirriżulta li s-somma ta' €30,974.44 minn dan l-ammont tirreferi għal perijodi ta' taxxa fl-2008, liema perijodi ta' taxxa evidentement ma humiex mertu tal-proċeduri odjerni u għaldaqstant it-Tribunal ma jistax u ma għandux jittratta l-lanjanzi tas-soċjetà Rikorrenti fir-rigward.

Anke jekk wiehed jara l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 31.12.06 u 01.01.09 sa' 30.06.09 maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, jirriżulta immedjatament evidenti li fihom ma hemm ebda element ta' input tax. Konsegwentement għalhekk jiġi ribadit li t-Tribunal ma jistax u ma għandux jieħu konjizzjoni tal-lanjanzi tas-soċjetà Rikorrenti fir-rigward ta' kwalunkwe input tax dikjarata biż-żejjed ravvizata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fl-investigazzjoni fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà, stante li l-istess ma tiffornax parti mill-mertu ta' dawn il-proċeduri.

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

²⁹ Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti, fol. 137 sa' 145 tal-proċess.

1. Jastjeni milli jieħu konjizzjoni ta' kwalunkwe lanjanza tas-soċjetà Rikorrenti fir-rigward ta' input tax dikjarata biż-żejjed ravvizata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-kors ta' l-investigazzjoni tiegħu fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà, in kwantu tali determinazzjoni da parte tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma tifformax parti mill-mertu ta' dawn il-proċeduri;
2. Jirrevoka l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.07.09-30.09.09 u 01.10.09 sa' 31.12.09 stante li dawn il-perijodi ta' taxxa ma kienux mertu ta' l-investigazzjoni esegwita fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà, liema investigazzjoni kienet tkopri il-perijodi mill-1 ta' Jannar 2004 sat-30 ta' Ġunju 2009;
3. Jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06 sa' 31.12.06 u 01.01.09 sa' 30.06.09, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

Fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ, l-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati in kwantu għal 2/3 mis-soċjetà Rikorrenti u 1/3 mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Ai temrini 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.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR