



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud - Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta)
Maġistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 29/15VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi ġia Direttur Ġenerali tad-Dipartiment tal-VAT

Illum 14 ta' Novembru 2022

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fit-8 ta' Mejju 2015 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal inaqqas kull valur taxxabbli jew taxxa kkalkulata mill-Kummissarju tat-Taxxi w in oltre jikkancella fl-intier tagħhom l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A1" sa' Dok. "A3" a fol. 3 sa' 5 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema fl-ewwel lok u in linea preliminari jeċċepixxi li minħabba l-aġir indifferenti, ossia minħabba nuqqas ta' kooperazzjoni grossolana, da parte tas-soċjetà Rikorrenti, fil-każ in ezami għandhom jiġu applikati l-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u fil-mertu jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u jitlob li l-appell jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra s-soċjetà Rikorrenti, u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati stante li l-aggravju fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha huwa għal kollox infondat fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "N" a fol. 18 sa' 44 tal-proċess;

Ra li b'decizjoni preliminari pronuncjata fil-5 ta' Diċembru 2019¹, l-eċċezzjoni preliminari ai termini ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi giet milqugħa;

Sema' x-xhieda ta' Jonathan Fenech, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta ta' l-10 ta' Diċembru 2015² u x-xhieda ta' Rachel Cordina, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti ta' l-10 ta' Diċembru 2015³ u tas-17 ta' Ottubru 2017⁴ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "RC1" sa' Dok. "RC4" a fol. 60 sa' 71 tal-proċess u Dok. "RC1" a fol. 84 sa' 90 tal-proċess;

Ra li fis-seduta tad-9 ta' Novembru 2021⁵ l-istadju tal-provi dwar il-mertu tas-soċjetà Rikorrenti gie dikjarat magħluq;

Sema' x-xhieda ta' Rachel Cordina, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Marzu 2022⁶;

Ra li fis-seduta tat-30 ta' Ġunju 2022⁷ l-istadju tal-kontro-eżamijiet da parte tas-soċjetà Rikorrenti gie dikjarat magħluq;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

In forza ta' stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13⁸ maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, il-Kummissarju tat-Taxxi jesigi hlas tas-somma komplissiva ta' €134,460.45 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma komplissiva ta' €26,892.09 rappreżentanti taxxa amministrattiva u mas-somma komplissiva ta' €6,471.42 rappreżentanti imgħax, komplissivament ammontanti għal **€167,823.96**.

Is-soċjetà Rikorrenti ħassitha aggravata b'dawn l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha u interponiet appell minnhom għal quddiem dan it-Tribunal u titlob li l-istess jiġu ikkancellati stante li kienet daħlet f'diffikultajiet minħabba l-kriżi fil-Libja li kienet l-aqwa suq tagħha bil-konsegwenza li sabet ruħha f'diffikultajiet ta' likwidità u ma setgħetx tħallas il-kontijiet tad-dawl u l-ilma. B'rizultat ta' dan l-Enemalta qatgħet il-provvista tad-dawl u l-ilma u b'hekk l-*accountants* tagħha ma setgħux jaċċessaw *is-servers* u jieħdu *data* mill-*computers* tagħha u konsegwentement id-denunzji tal-VAT tagħha ma setgħux jiġu aġġornati.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-

¹ Fol. 113 sa' 117 tal-proċess.

² Fol. 72 u 73 tal-proċess.

³ Fol. 74 sa' 76 tal-proċess.

⁴ Fol. 91 u 92 tal-proċess.

⁵ Fol. 131 tal-proċess.

⁶ Fol. 135 u 136 tal-proċess.

⁷ Fol. 139 tal-proċess.

⁸ Dok. "A2" u Dok. "A3" a fol. 4 u 5 tal-proċess.

31.12.13 u jeċċepixxi illi: (i) in linea preliminari għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u dana minhabba l-aġir indifferenti, ossia minhabba nuqqas ta' ko-operazzjoni grossolana, da parte tas-soċjetà Rikorrenti; u (ii) fil-mertu, jitlob li l-appell jiġi miċhud u minflok l-istimi in kwistjoni jiġu kkonfermati stante li l-aggravju fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha huwa għal kollox infondat fil-fatt u fid-dritt, u per di più hija naqset milli tissosstanzja l-input tax minnha reklamata fid-denunzji tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 bil-konsegwenza li din kellha tiġi kkanċellata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

L-eċċezzjoni preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi giet trattata u deċiża fis-sentenza preliminari pronunċjata fil-5 ta' Diċembru 2019⁹ u għaldaqstant jifdal li jiġi trattat l-appell tas-soċjetà Rikorrenti fil-mertu.

Mill-Credit Control Report esebit a fol. 36 sa' 37 tal-proċess jirriżulta li *file was referred for credit control purposes and to check how come that the company did not effect any sales during the periods under review* - ossia l-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13- 31.12.13. L-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati minn dan il-Credit Control Exercise, ossia Rachel Cordina u Louis Camilleri, ikkonstataw u kkonkludew is-segwent: *the total input VAT claimed for the periods under review amounts to €134,460.45. On 17th July, 2014 a first notice was sent to the taxpayer at the registered address. This notice was duly delivered on 13th August 2014. Since there was no reply, on 30th September 2014, a second notice followed and was delivered on 1st October 2014. About 3 weeks passed and still no one contacted the undersigned, consequently a third and final notice was sent. This notice was duly delivered on 23rd October 2014. On 24th November 2014 (a second) Final Notice was sent to the registered address and was duly delivered by hand on the same day. **Conclusions and Recommendations** - Sufficient time was allowed nonetheless the taxpayer failed to submit the records requested by the VAT Department. Consequently, provisional assessments shall be raised to deduct the input VAT claimed for the periods under review amounting to €134,460.45 as explained hereunder:*

Tax Periods

Total Deductions

01.07.13-30.09.13

€17,477.55 Input VAT

01.10.13-31.12.13

€116,982.90 Input VAT

In segwitu għal dan ir-rapport inħarġu l-istimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u peress illi ma ntalab l-ebda Review mill-istess, fis-27 ta' Marzu 2015 inħarġet l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.10.12-31.12.13 u fit-28 ta' Marzu 2015 inħarġet l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.07.13-30.09.13.

⁹ Fol. 113 sa' 117 tal-proċess.

Dan kollu gie kkonfermat minn Rachel Cordina¹⁰, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjuda inkarigata mill-Credit Control Exercise, illi xehdet illi *dan il-każ gie għandi biex niċċekkja xi refunds u credit li l-kumpanija ddikjarat u ovvjament allura jiena kelli nibgħatilmhom in-notices biex inkun nista' nitlobhom xi dokumenti. Bgħatt first, second, third u fourth notice f'perijodu ta' xi sitt xhur, issa bl-ament eżatt ma nafx, però ħadd ma kkuntattjani. ... Jiena mbagħad ħriġt il-provisional assessments biex jinqatgħu dawk il-credits la ma ġewx iġġustifikati d-dokumenti.*

Id-dritt ta' kreditu ta' Input Tax konċess lit-taxpayer ai termini ta' l-Artikoli 22 u 23 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta ma huwiex dritt awtomatiku iżda huwa regolat b'dak provdut fis-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 22 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u b'dak provdut fl-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. In effetti l-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kjarament jipprovdi li: *(5) Id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa suġġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizzjonijiet u aġġustamenti imniżzla fl-Għaxar Skeda.*

Il-prinċipji ġenerali dwar id-dritt ta' kreditu ta' Input Tax jinsabu fil-Partita 1 u 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet, liema żewġ partiti jipprovdu, u kienu hekk jipprovdu fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri: *Partita 1 - Eligibilità għall-kreditu għal input tax - Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti ma għandu jiġi permess lil persuna ebda kreditu għal input tax għal xi żmien ta' taxxa kemm-il darba ma ssirx talba skond id-dispożizzjoni rilevanti ta' dan l-Att. Partita 2 - Prova dwar input tax - Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ġġibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjonijiet ta' oġġetti li jkun għew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors tal-avanz ta' l-attività ekonomika tagħha. (2) Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoġġat bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bħala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun niżlet dik it-taxxa bħala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun miżmum minn dik il-persuna u jingħata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun ingħata kont tiegħu kif imiss fid-dokumentazzjoni miżmuma minn dik il-persuna sal-limitu meħtieġ għall-għanijiet ta' l-Att.*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi jirrizulta ferm ċar illi sabiex taxpayer effettivament jibbenefika mill-kreditu ta' Input Tax minnu reklamat fid-denunzja tat-taxxa tiegħu, huwa għandu debitament jissostanzja u jġġustifika dak il-kreditu hekk reklamat permezz tad-dokumentazzjoni opportuna ai termini tal-Liġi. Kemm-il

¹⁰ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Marzu 2022, fol. 135 u 136 tal-proċess.

darba dan ma jsirx, il-Kummissarju tat-Taxxi ghandu kull dritt jikkancella l-kreditu ta' Input Tax hekk reklammat. Dan huwa ezattament dak li gara fil-każ in ezami.

Fl-istadju tal-Credit Control Exercise s-soċjetà Rikorrenti ma ressqet assolutament l-ebda prova u/jew dokumentazzjoni in sostenn tal-kreditu ta' Input Tax minnha reklammat fid-denunzji għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u dana minkejja diversi talbiet da parte ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-kotba tax-xiri għall-perijodi 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13, riċevuti għall-istess perijodu u financial statements għas-sena 2013.

Din il-prova lanqas ma saret fil-kors ta' dawn il-proċeduri. In effetti wara li giet pronunċjata s-sentenza preliminari tal-5 ta' Diċembru 2019, l-appell thalla għall-provi dwar il-mertu da parte tas-soċjetà Rikorrenti għall-10 ta' Marzu 2020¹¹, liema seduta giet differita fuq talba tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti għall-5 ta' Mejju 2020¹². Is-seduta tal-5 ta' Mejju 2020 u s-seduta sussegwenti ta' l-24 ta' Ġunju 2020 ġew entrambe differiti a kawża ta' l-ehgluq tal-Qrati tal-Ġustizzja ai termini ta' l-Avviz Legali 65 ta' l-2020¹³. Is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2020¹⁴ ukoll giet differita, din id-darba fuq Ordni tat-Tribunal, u giet differita wkoll is-seduta ta' l-4 ta' Diċembru 2020, fejn l-appell mill-ġdid thalla għall-provi tas-soċjetà Rikorrenti għall-4 ta' Frar 2021¹⁵. Waqt is-seduta ta' l-4 ta' Diċembru 2020, id-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti, mingħajr ma deher formalment baġhat jinforma lit-Tribunal li mhux qed jibqa' jippatroċinja lis-soċjetà Rikorrenti iżda r-rinunzja tal-patroċinju baqgħet qatt ma saret b'mod formali bid-debita Nota ta' Rinunzja ippreżentata fl-atti ta' dawn il-proċeduri. Is-seduta tal-4 ta' Frar giet differita għas-6 ta' Mejju 2021¹⁶ u in segwitu reġgħet giet differita għall-5 ta' Lulju 2021 u għal darb' oħra għad-9 ta' Novembru 2021, u dana għaliex is-soċjetà Rikorrenti ma dehritx u ma ressqitx provi¹⁷.

Fid-dawl tal-fatt li s-soċjetà Rikorrenti baqgħet ma resqitx il-provi tagħha dwar il-mertu ta' l-appell tagħha mill-istimi maħruġa kontriha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13, u dana minkejja diversi seduti u żmien iktar milli suffiċjenti għal tali skop, fis-seduta tad-9 ta' Novembru 2021 l-istadju tal-provi tas-soċjetà Rikorrenti gie dikjarat magħluq¹⁸.

Fin-nuqqas tad-debita prova da parte tas-soċjetà Rikorrenti minnha rikjesta mill-Liġi, kemm skond il-Partita 1 u l-Partita 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif ukoll skond il-Partita 2(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - *ikun dmir ta' l-appellant li jgħib prova li xi valur taxxabli li ssir stima dwaru mill-Kummissarju jkun eċċessiv jew li xi kreditu li ssir stima dwaru mill-Kummissarju ma jkunx suffiċjenti* - isegwi li l-appell tagħha mill-istimi maħruġa kontriha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jistħoqqx li jiġi milqugħ.

¹¹ Fol. 112 tal-proċess.

¹² Fol. 118 tal-proċess.

¹³ Fol. 119 u 120 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 121 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 122 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 123 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 128 u 130 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 131 tal-proċess.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u minflok jikkonferma l-imsemmija stimi.

L-ispejjeż kollha ta' dawn il-proċeduri, inklużi għalhekk l-ispejjeż relattivi għall-eċċezzjoni preliminari ai termini ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi u determinata bis-sentenza preliminari pronunċjata fil-5 ta' Diċembru 2019, huma a karigu tas-soċjetà Rikorrenti.

Ai termini tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza għandha tiġi notifikata lis-soċjetà Rikorrenti.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR