



MALTA

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

Rikors Nru. 30/15VG

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 taxxabli jew taxxa kkalkulata mill-Kummissarju tat-Taxxi w in oltre jikkancellata fl-intier tagħhom l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 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 a fol. 3 sa' 7 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema fl-ewwel lok jeċċepixxi li fil-każ in eżami għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana minhabba l-aġir indifferenti tas-soċjetà Rikorrenti, partikolarment minhabba nuqqas ta' ko-operazzjoni grossolana da parte tagħha, u fil-mertu jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stimi jigu ikkonfermati stante li l-aggravju fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha mill-imsemmija stimi 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. 20 sa' 60 tal-proċess;

Ra li b'deċizzjoni preliminari pronunċjata 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 ġiet miċħuda;

¹ Fol. 107 sa' 112 tal-proċess.

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' Denise Said, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tal-31 ta' Ottubru 2017³ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "DS" a fol. 83 sa' 95 tal-proċess;

Ra li fis-seduta tad-9 ta' Novembru 2021⁴ l-istadju tal-provi dwar il-mertu tas-soċjetà Rikorrenti ġie dikjarat magħluq u ra li fis-seduta tat-30 ta' Ġunju 2022⁵ l-istadju tal-kontro-eżamijiet da parte tas-soċjetà Rikorrenti ġie dikjarat magħluq;

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

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

In forza ta' stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13⁷ maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, il-Kummissarju tat-Taxxi jesigi hlas tas-somma komplessiva ta' €247,573.94 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' €49,514.79 rappreżentanti taxxa amministrattiva u mas-somma komplessiva ta' €5,893.75 rappreżentanti imghax, komplessivament ammontanti għal **€302,982.48**.

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 ikkanċellati stante li kienet daħlet f'diffikultajiet minhabba l-kriżi fil-Libja li kienet l-aqwa suq tagħha bil-konsegwenza li sabet ruhha f'diffikultajiet ta' likwidità u ma setgħetx thallas 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 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u jeċċepixxi illi: (i) in linea preliminari għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet 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 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 bil-konsegwenza li din kellha tiġi kkanċellata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

² Fol. 71 tal-proċess.

³ Fol. 96 u 97 tal-proċess.

⁴ Fol. 125 tal-proċess.

⁵ Fol. 135 tal-proċess.

⁶ Fol. 129 u 132 tal-proċess.

⁷ Fol. 4 sa' 7 tal-proċess.

L-eċċezzjoni preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi giet trattata u deciża fis-sentenza preliminari pronunċjata fil-5 ta' Diċembru 2019⁸ u għaldaqstant jifdal li jiġi trattat l-appell tas-soċjetà Rikorrenti fil-mertu.

Mill-Credit Control Report esebit a fol. 44 sa' 46 tal-proċess jirrizulta li *file was referred for a credit control exercise. Suggested action consisted in the substantiation of input VAT claimed whilst verifying the reason why no sales were declared in the periods to be checked* - ossia l-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13. L-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud inkarigati minn dan il-Credit Control Exercise, ossia Denise Said u Louis Camilleri, ikkonstataw u kkonkludew illi: *taxpayer was requested to produce the following accounting records: Purchases ledgers for above mentioned tax periods; Purchase invoices for the said tax periods; Audited financial statements for year ending 2012 and 2013. First Notice dated 16th July 2014 was delivered by hand on the 13th August 2014. ... Second Notice dated 30th September 2014 was delivered by hand to taxpayer's father Louis Farrugia (I.D. 870552M) on 1st October 2014. ... Third and Final Notice dated 20th October 2014 was served on taxpayer on the 23rd October 2014. ... An additional Third and Final notice dated 24th November 2014 was delivered by hand on the same day. ... All the above correspondence was mailed to taxpayer's postal address as per the provisions of Article 73(3) of Part IX of the VAT Act. ... No meetings were held since no response has to date been received from taxpayer. Sale Analysis - No sales were declared in tax periods under review. A casting exercise was carried out on sales declared in the other remaining tax periods in order to verify that output VAT corresponds to 18% of net sales. No anomalies were found in this regard. ... Purchase Analysis - Credit claims were those on taxable purchases for re-sale. A casting exercise was also carried out on purchases to ensure that input VAT corresponds to 18% of net purchases. No irregularities were encountered. ... Vies/Intra-Community Acquisitions - No intra-community acquisition of goods were declared in tax periods under review. This was confirmed through the VIES data. ... Conclusion and Recommendations - In these circumstances Provisional Assessments amounting to Eur 247,753.94 should be raised as follows to deduct Input VAT claimed in line with Item 2 Part 2(a)(i) and (c) of the Tenth Schedule of the VAT Act.*

01/10/2012-31/12/2013	Box 34	-€196.99
01/01/2013-31/03/2013	Box 34	-€11,206.87
01/07/2013-30/09/2013	Box 34	-€20,235.24
01/10/2013-31/12/2013	Box 34	-€215,934.84

In segwitu għal dan ir-rapport inħargu l-istimi provizorji għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u peress illi ma ntablab l-ebda Review mill-istess, fl-24 ta' Marzu 2015 inħarget l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.10.13-31.12.13 u fil-25 ta' Marzu 2015 inħargu l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13 u 01.07.13-30.09.13.

⁸ Fol. 107 sa' 112 tal-proċess.

Dan kollu ġie kkonfermat minn Denise Said⁹, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigata mill-Credit Control Exercise, illi xehdet li *dan il-każ ġie għandi għall-credit control biex isir credit control exercise fis-16 ta' Lulju tas-sena 2014 b'aċċenn biex niċċekkjaw l-inputs li jkun ikklejmja t-taxpayer. Naturalment, jiena bghattlu diversi notices, dak iż-żmien konna nibgħatu first notice, second notice, third notice, it-third notice bghattielu għal darba, darbtejn, però qatt ma rċevejt l-ebda risposta mingħand it-taxpayer. ... Bqajt ma ħadt l-ebda response mingħandu, la qatt ċempluli, la qatt għamilna meeting, la qatt bagħtuli email, xejn. Imbagħad kelli noħroġ il-provisionals jiena, il-file għalaqtu fis-26 ta' Jannar tas-sena 2015 u l-provisionals ħriġthom fis-26 ta' Jannar tas-sena 2015. ... Il-konsegwenza kienet li ħriġt l-provisionals, ma kienx hemm response u kelli noħroġ l-assessment, il-final assessment.*

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 sugġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizzjonijiet u aġġustamenti imnizzla fl-Għaxar Skeda.*

Il-prinċipji generali 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 - Eligibbiltà għall-kreditu għal input tax - Ħlief 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 użati jew ser jiġu użati minnha fil-kors tal-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha. (2) Ħlief 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 nizlet dik it-taxxa bħala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (ċ) 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 reklamati fid-denunzji tat-taxxa tiegħu, huwa għandu debitament jissostanzja u jiġġustifika dak il-kreditu hekk reklamati permezz tad-dokumentazzjoni opportuna ai termini tal-Liġi. Kemm-il darba dan ma

⁹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Marzu 2022, fol. 129 sa' 132 tal-proċess.

jsirx, il-Kummissarju tat-Taxxi għandu kull dritt jikkancella l-kreditu ta' Input Tax hekk reklammat. Dan huwa dak li għamel il-Kummissarju tat-Taxxi fil-każ in eżami.

Fid-dawl tad-deċiżjoni preliminari tal-5 ta' Diċembru 2019, li biha l-eċċezzjoni preliminari ai termini ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi giet miċhuda, is-soċjetà Rikorrenti kellha kull opportunità li fil-kors ta' dawn il-proċeduri tissosstanzja l-kreditu ta' Input Tax minnha reklammat fid-denunzji għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.10, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u b'hekk tipprova li l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha kienu eċċessivi. Nonstante ciò, tali prova da parte tagħha ma saritx.

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 2020¹⁰, liema seduta giet differita fuq talba tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti għall-5 ta' Mejju 2020¹¹. Is-seduta tal-5 ta' Mejju 2020 u s-seduta sussegwenti ta' l-24 ta' Ġunju 2020 ġew entrambe differiti a kawża ta' l-eħgluq tal-Qrati tal-Ġustizzja ai termini ta' l-Avviż Legali 65 ta' l-2020¹². Is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2020¹³ 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 2021¹⁴. Waqt is-seduta ta' l-4 ta' Diċembru 2020, id-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti, mingħajr ma deher formalment, baġhat jinforma lit-Tribunal li mhux se jibqa' jippatroċinja lis-soċjetà Rikorrenti iżda r-rinunzja tal-patroċinju baqgħet qatt ma saret b'mod formali bid-debita Nota ta' Rinunzja pprezentata fl-atti ta' dawn il-proċeduri. Is-seduta tal-4 ta' Frar giet differita għas-6 ta' Mejju 2021¹⁵ 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 dehratx u ma ressqitx provi¹⁶.

Fid-dawl tal-fatt li s-soċjetà Rikorrenti baqgħet ma ressqitx provi in sostenn tal-mertu ta' l-appell tagħha mill-istimi maħruġa kontriha għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.12, 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 ġie dikjarat magħluq¹⁷.

Fin-nuqqas tad-debita prova da parte tas-soċjetà Rikorrenti minnha rikjesta ai termini tal-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 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jisthoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.10.12-

¹⁰ Fol. 106 tal-proċess.

¹¹ Fol. 113 tal-proċess.

¹² Fol. 114 u 115 tal-proċess.

¹³ Fol. 116 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 117 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 118 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 122 u 124 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 125 tal-proċess.

31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.07.13-30.09.13 u 01.10.13-31.12.13 u minflok jikkonferma l-imsemmija stimi.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri, hlief għall-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, filwaqt li l-ispejjeż relattivi għall-imsemmija eċċezzjoni preliminari determinata bis-sentenza preliminari tal-5 ta' Diċembru 2019, huma a karigu tal-Kummissarju tat-Taxxi.

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 REGISTRATUR