



**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. 124/18VG**

**XXX**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi**

**Ilum 23 ta' Frar 2023**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX Limited fis-27 ta' Novembru 2018 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi kif kontenuta fl-ittra datata 26 ta' Ottubru 2018 u konsegwentement jiddikjara li l-ebda taxxa fuq il-valur miżjud jew penali ma huma minnha dovuti lill-Kummissarju tat-Taxxi u dan taħt dawk il-provvedimenti li jidhirlu xierqa w opportuni;

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

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talba tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li l-istess tiġi miċhuda, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-istima minnu mahruġa kontriha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 tiġi kkonfermata stante li l-aggravji fuq liema tibbaża t-talba tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "G1" a fol. 11 sa' 60 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 21 ta' Frar 2019<sup>1</sup>, it-Tribunal ordna korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens li taħt l-intestatura tat-Tribunal jizjeddu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta";

Ra l-affidavit ta' Carmen Grech markat Dok. "BB" esebit mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota pprezentata fit-2 ta' April 2019 a fol. 74 sa' 76 tal-proċess, ra r-ritratti lkoll flimkien markati Dok. "A" u l-pjanta markata Dok. "B" esebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota pprezentata fit-12 ta' Dicembru 2019 a fol. 80 sa' 102 tal-proċess u sema' x-xhieda ta'

---

<sup>1</sup> Fol. 72 tal-proċess.

Jonathan Fenech, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Jannar 2020<sup>2</sup>;

Ra d-Digriet datat 28 ta' Frar 2020<sup>3</sup>, permezz ta' liema għet milqugħa t-talba avvanzata mis-soċjetà Rikorrenti waqt is-seduta ta' l-14 ta' Jannar 2020 għall-ftuħ mill-ġdid tal-provi tagħha u dana senjatament sabiex il-Kummissarju tat-Taxxi jew rappreżentant tiegħu jixhed dwar jekk sarix o meno investigazzjoni fil-konfront ta' Martin Farrugia relattivament għall-fatturi u riċevuti tal-VAT kontestati lilha, għall-fini li jiġi determinat liema mill-irċevuti in kwistjoni huma dawk veritieri u awtentiċi;

Ra d-Digriet datat 10 ta' Diċembru 2020<sup>4</sup> permezz ta' liema għet miċhuda t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi avvanzata b'Rikors ippreżentat fit-12 ta' Marzu 2020 sabiex jingħata permess jappella mid-Digriet datat 28 ta' Frar 2020 u li nqara bil-miftuħ fit-3 ta' Marzu 2020;

Sema' x-xhieda ta' Kevin Mifsud, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Frar 2021<sup>5</sup>;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 135 sa' 142 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 147 sa' 159 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni orali finali da parte tad-Difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

### **Ikkonsidra:**

Permezz ta' stima għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 datata 16 ta' Ottubru 2018<sup>6</sup>, mibgħuta lis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' ittra datata 26 ta' Ottubru 2018<sup>7</sup>, il-Kummissarju tat-Taxxi jesigi h̄las mingħand l-imsemmija soċjetà tas-somma ta' €127,440 rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud, flimkien mas-somma ta' €25,488 rappreżentanti taxxa amministrattiva u s-somma ulterjuri ta' €534.60 rappreżentanti imghax, komplessivament ammontanti għal **€153,462.60**.

Is-soċjetà Rikorrenti ħassitha aggravata bil-ħruġ ta' tali stima fil-konfront tagħha u bil-proċeduri odjerni titlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella l-istess imsemmija stima. Hija tibbaża l-appell tagħha mill-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 fuq is-segwenti aggravju - *l-irċevuti li ppreżentat is-soċjetà appellanti lill-Kummissarju intimat huma ġenwini li ġew mogħtija mill-ħaddiema li nkarigat għall-investment li għamlet. Is-soċjetà appellanti tiġġestixxi negozju ta' trobbija ta' ħnieżer. Għamlet ħsieb illi tkabbar dan in-negozju b'investment sostanzjali u dan ix-xogħol sar kollu fl-2016. Apparti l-irċevuti li ġew esebiti, l-estensività tax-xogħolijiet li saru tista' tiġi vverifikata anke fuq il-post*<sup>8</sup>.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stima tiġi kkonfermata stante li *hu mexxa l-investigazzjoni fiż-żminijiet preskritti kollha mill-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Minn din l-investigazzjoni*

<sup>2</sup> Fol. 105 sa' 108 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 110 sa' 112 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 123 sa' 125 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 128 u 129 tal-proċess.

<sup>6</sup> Dok. "B" a fol. 4 tal-proċess.

<sup>7</sup> Dok. "A" a fol. 3 tal-proċess.

<sup>8</sup> Rikors promotur, fol. 1 tal-proċess.

*lill-appellat irrizultalu xort' oħra - ossia mill-pretensjoni tas-soċjetà Rikorrenti li ebda taxxa u penali ma huma minnha dovuti lilu. Dan peress li mija u sebgħa u għoxrin elf, erba' mija u erbgħin Euro (€127,440) f'input VAT mitluba mill-appellanti fid-denunzja tagħha, fil-fatt mhumiex dovuta. Illi di più meta l-appellanti kienet innotifikata bl-istess proviżorji, ma' l-istess stejjem proviżorji kienet irċeviet ukoll ittra li kienet telenka ir-raġunijiet għalfejn l-input VAT mitluba mill-appellanti fid-denunzja tat-taxxa tagħha kienet qiegħda tigi kkanċellata. Illi l-appellanti minkejja li kienet infurmata illi setgħet tagħmel talba għal review, baqgħat ma għamlitx tali talba għal reviżjoni tat-taxxa lilha mitluba. Illi għaladarba r-review ma saritx u kwindi ma nbidel xejn minn dak li rrizultalu fl-investigazzjoni, l-esponenti kkonferma l-istess proviżorji u ħareġ l-istess in ezami stante illi t-talbiet magħmula mill-appellanti ma kienux ġustifikati<sup>9</sup>.*

Il-bażi fuq liema nħarġet l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti tirrizulta b'mod ċar mill-Credit Control Exercise Report esebit a fol. 16 sa' 54 tal-proċess, kif ukoll mill-avviż datat 10 ta' Settembru 2018 esebit a fol. 55 tal-proċess.

Fl-imsemmi Credit Control Exercise Report, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Jonathan Fenech ikkonstata u kkonkluda s-segwenti: **Sales Analysis** - *All company's sales are exempt with credit in line with 5<sup>th</sup> Schedule Part 1, Item 9 of the VAT Act. The company is in operation for just over a year. No turnover yet declared in the VAT returns.* **Purchases Analysis** - *VAT reports for tax period under review were produced in excel format. These were checked and amounts stated therein were found to tally with those stated in the VAT returns. Reference is made to Appendices 3 and 4 refer<sup>10</sup>. Invoices claimed referred to capital investments, including excavation works, masonry works, labour, new drainage system and construction material, as well as construction works. Given the noticeable amount of VAT claimed, all invoices were selected for audit trail. All capital goods were verified as to 100%. Services and overheads consisted entirely of professional fees. No input VAT was claimed in this regard. A casting exercise was also carried out to ensure that input VAT corresponds to 18% of net purchases. No irregularities were encountered in this regard. All capital goods claimed were vouched for correctness. All invoices pertaining to capital goods in the reviewed period are attached in Appendix 5<sup>11</sup>.* **Irregularities Identified** - *Discrepancies in MFR books* - *Returned manual fiscal receipt books pertaining to Mr. Martin Farrugia (MT1514-6535) were obtained from Intercomp Ltd. Upon checking the returned VAT Department's copy against copies presented by tax payer, discrepancies were identified in terms of amounts declared. In these circumstances, input vat claimed on the said invoices listed below is to be deducted. Appendix 6 refers<sup>12</sup>.*

<b>INVOICE DATE</b>	<b>INVOICE NUMBER</b>	<b>INVOICE TOTAL €</b>	<b>MANUAL FISCAL RECEIPT</b>	<b>Amt. CLAIMED € in MFR</b>
21/11/2016	11340/16	94,400 (€14,400 vat)	1357 different handwriting and customer name	944.00
23/11/2016	10928/16	80,712 (€12,312 vat)	1354 different handwriting and customer name	807.12

<sup>9</sup> Para. c sa' e tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 8 u 9 tal-proċess.

<sup>10</sup> Fol. 28 u 29 tal-proċess.

<sup>11</sup> Fol. 30 sa' 44 tal-proċess.

<sup>12</sup> Fol. 45 sa' 49 tal-proċess.



*the undersigned with necessary MEPA permits and Bill of Quantities. Appendix 7 refers<sup>13</sup>. Given the fact that Bill of Quantities covering period August to November 2016 to substantiate capital expenditure consisting of working materials and construction works was not produced, one cannot confirm the authenticity of the value of the works charged. The VAT Department is not in a position to confirm: 1) Whether this transaction has actually taken place; 2) If transaction did take place, the undersigned is not in a position to link this capital expenditure to the economic activity of the VAT registered person; 3) No proof of payment linked to capital expenditure transactions. As a result, all input VAT claimed on the said expenditure during periods under review is to be deducted over and above expenditure already subject to provisional assessments under heading “Irregularities Identified”. Provisional Assessments directly related to absence of bill of quantities are to be raised as follows:*

### **Provisional Assessments**

<b>Tax Period</b>	<b>Box 36</b>
<b>01/08/2016-30/11/2016</b>	<b>39,240</b>
<b>Total</b>	<b>39,240</b>

**Conclusion and Recommendations** - *In view of the above, a provisional assessment shall be raised amounting to €127,440. Conclusions have been reached based on the information provided by the VAT Registered person.*

B'zieda ma' dak li jirrizulta mill-Credit Control Exercise Report, b'Avviz datat 10 ta' Settembru 2018<sup>14</sup>, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li l-istima proviżorja għall-valur ta' €127,440 kienet qed tinhareg fil-konfront tagħha stante li: *the following Manual Fiscal receipts produced did not tally with the Department copies when traced:*

<i>Receipt Number</i>	<i>Date</i>	<i>VAT Amount (€)</i>
1357	21.11.2016	14,400.00
1354	23.11.2016	12,312.00
1355	13.11.2016	27,000.00
1356	20.10.2016	21,600.00
1353	31.10.2016	14,688.00

*Bill of Quantities was not produced despite correspondence with the registered person's tax representative to do so. VAT on Capital expenditure related to construction declared in VAT returns amounted to €39,240.*

Dan kollu gie kkonfermat minn Jonathan Fenech, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, fix-xhieda li ta waqt is-seduta ta' l-14 ta' Jannar 2019<sup>15</sup>.

Is-soċjetà Rikorrenti laqgħet għall-istima mahruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.18 bl-affidavit ta' Carmen Grech<sup>16</sup> u b'numru ta' ritratti u pjanta<sup>17</sup>.

Fl-affidavit tagħha Carmen Grech iddikjarat illi *aħna ilna armati għat-trobbija tal-majjali mill-2007. Fix-xogħol tagħna aħna kien ikollna laqgħat regolari mal-Koperattiva tal-*

<sup>13</sup> Fol. 50 sa' 54 tal-proċess.

<sup>14</sup> Dok. "D" a fol. 55 tal-proċess.

<sup>15</sup> Fol. 105 sa' 108 tal-proċess.

<sup>16</sup> Dok. "BB" a fol. 75 u 75 tal-proċess.

<sup>17</sup> Fol. 81 sa' 102 tal-proċess.

Majjali. Waqt dawn il-laqqgħet kienu qalulna li l-EU għandha ċertu regolamenti dwar kif għandhom jitrabbew il-majjali f'dan it-tip ta' xogħol u allura konna ġejna infurmati li aħna wkoll kellna nagħmlu ċertu tibdil biex niġu konformi ma' dawn ir-regolamenti. Meta jien u r-raġel konna ħadna l-farm fejn qed inrabbu l-majjali, dan kien fi stat batut ħafna. Konna bdejna naħdmu fih però irrealizzajna li skond dawn ir-regolamenti ta' l-EU ma stajniex inkomplu naħdmu f'dan il-farm kif kien. Allura dan kellu jitwaqqa' u jerga' jinbena. Dan ukoll diga kien jinvolvi spejjeż kbar biex l-istruttura tal-farm titwaqqa' u terġa' tittella. Apparti minn hekk kellna inħejju wkoll ċertu apparat u strutturi oħra li huma meħtieġa għat-trobbija tal-majjali. Insemmi per eżempju li fejn jitrabbew il-majjali jrid ikun hemm boards sabiex il-majjali joqgħodu fuqhom. Taħt il-boards imbagħad irid ikun hemm fossa. Fil-farm kif kien qabel irranġajnieh ma kellniex fosos. Kellhom isiru gagġeġ, slabs ma' l-art kif semmejt u diviżorji biex tissepara majjal minn ieħor. Dawn id-diviżorji jkunu ta' plastic iebes apposta li l-majjali ma jgerrmux. Il-gagġeġ ikunu ta' l-iggalvanizzar jew stainless steel. Nispjega wkoll illi bilfors trid ħafna apparat għaliex inti trid iżżomm l-omnijiet għalihom u missirijiet għalihom. Iz-żgħar joqgħodu xahar m'ommmhom u imbagħad iridu jitpogġew ġo dak li jgħidulu weaner. Dan ikun post b'ċertu temperatura. Allura trid heaters apposta. Fil-fatt konna xtrajna żewġ tipi ta' heaters, dawk li jkunu qishom tapit u oħrajn li jkunu qishom shades. Aħna kellna madwar 1,600 majjal li kienu jkunu mqassmin ġo 'il fuq minn għoxrin maħzen fuq medda ta' ħames tomniet. Kull maħzen iżomm madwar mitejn majjal. Aħna kellna naraw dan l-apparat kollu daqs li kieku konna ser nibdew narmaw mill-bidu. Kien għalhekk illi l-ispiza kienet waħda sostanzjali. Biex għamilna din l-ispiza konna nġibu numru ta' stimi mill-kuntratturi u mbagħad nagħzlu mill-istimi. Irrid inżid ukoll illi konna thajjarna nagħmlu numru ta' pannelli għall-elettriku li jintuza fil-farm. Ġejna nfurmati li kellna bżonn 1,100 pannella. Konna staqsejna lil tad-Dipartiment tal-Vat. Kienu qalulna nkellmu accountant u fil-fatt kien irriżultatna li għal dawn il-pannelli la konna ser inħallsu Vat u lanqas niġbru lura l-Vat. Ser nesebixxi l-pjanti u dokumenti oħra 'l quddiem.

Bħala fatt is-soċjetà Rikorrenti pprezentat wiehed u għoxrin ritratt u pjanta indikanti fejn allegatament saru x-xogħlijiet. Dawn id-dokumenti però ma ġewx ikkonfermati; ir-ritratti ma ġewx ikkonfermati minn min ħadhom u lanqas hemm spjega ċara ta' xiex inhuma u tal-perijodu li filh ittiehdu u l-pjanta ma ġietx ikkonfermata mill-Perit Noel Debattista, li jidher li huwa l-Perit li hejjiha. Jirriżulta in oltre li din il-pjanta hija relattiva u marbuta mal-permess bin-Numru PA00310/06 b'minor amendments approvati fil-25 ta' Mejju 2011, ossia żmien ferm qabel ma ġie reklamati il-Capital expenditure mertu ta' dawn il-proċeduri fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16.

It-Tribunal josserva li l-kreditu għall-input tax li taxpayer jista' jkollu dritt għalih ma huwiex xi dritt assolut u insindakabbli iżda huwa dritt ben regolat ai termini tal-Liġi, hekk kif joħroġ b'mod ċar mill-Artikolu 22(3)(4)(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, illi jipprovdu li: (3) Bla ħsara għas-subartikolu (5) - (a) il-kreditu għall-input tax ta' żmien ta' taxxa ta' persuna registrata taħt l-artikolu 10 huwa ammont li jkun daqsinsew għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jithallas matul dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-provvisti magħmula jew maħsuba li għandhom jintgħamli minnha, li jkunu provvisti li għalihom japplika s-subartikolu (4); (b) il-kreditu għall-input tax għall-aħħar żmien ta' taxxa ta' persuna li r-registrazzjoni tagħha taħt l-artikolu 10 tkun ġiet imħassra huwa ammont li jkun daqsinew għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jithallas matul dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-provvisti magħmula minnha sa' l-aħħar ta' dak iż-żmien, li jkunu provvisti li għalihom japplika s-subartikolu (4). (4) Dan is-subartikolu japplika għal: (a) provvisti taxxabli; (b) provvisti eżenti bil-kreditu; (ċ) provvisti magħmula barra minn Malta li kieku, jekk magħmula f'Malta, kienu jitqiesu taħt id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att bħala provvisti taxxabli jew provvisti eżenti bil-kreditu jew provvisti ntaxxati barra minn Malta li, kieku kienu magħmula f'Malta, kienu jkunu meqjusa bħala provvisti eżenti bla

kreditu; (d) operazzjonijiet eżenti mill-VAT, li jirrelataw ma': (i) il-provvista minn persuni liċenzjati taħt l-Att dwar Intrapriżi ta' Assigurazzjoni jew l-Att dwar id-Distribuzzjoni ta' l-Assigurazzjoni ta' servizzi ta' assigurazzjoni u riassigurazzjoni, inklużi operazzjonijiet relatati, li dwarhom huma hekk liċenzjati; (ii) l-għoti u n-negożjar ta' kreditu u l-credit management mill-persuna li tkun tat dak il-kreditu; (iii) in-negożjar ta' jew kull għemil ta' negożju fi credit guarantees jew kull garanzija oħra dwar flus u l-immaniġġjar ta' credit guarantee mill-persuna li tkun qed tagħti dak il-kreditu; (iv) operazzjonijiet, inkluż negożjar, dwar kontijiet ta' depożitu u korrenti, hlasijiet, trasferimenti, djun, cheques u strumenti negożjabbli oħra, iżda eskluż il-ġbir u factoring ta' djun; (v) operazzjonijiet, inkluż negożjar, dwar flus li jiċċirkolaw, noti bankarji, u muniti li normalment jintużaw fil-pajjiż; (vi) operazzjonijiet, inkluż negożjar, eskluż management u safekeeping, f'ishma, partecipazzjonijiet f'kumpanniji jew assoċjazzjonijiet, debentures u titoli oħra, esklużi dokumenti li jstabilixxu titoli għall-oġġetti; meta l-klijent ikun stabbilit barra l-Komunità jew meta dawk l-operazzjonijiet ikunu marbuta direttament ma' oġġetti li għandhom ikunu esportati lejn pajjiż barra l-Komunità. (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, reviżjonijiet u aġġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda.

Id-disposizzjonijiet ta' l-Għaxar Skeda jerġgħu jtennu li: Partita 1 - *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-dispożizzjonijiet rilevanti ta' dan l-Att. Partita 2 - (1) Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma iġġibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komuniktarji jew fuq importazzjonijiet ta' oġġetti li jkunu ġew jew ser jiġu wżati fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha.*

Jiġi ribadit għalhekk li d-dritt għal kreditu għall-input tax ma huwiex wieħed assolut u insindakabbli, anzi a kuntrarju huwa dritt li t-taxpayer irid jipprova li huwa intitolat għalih u ma hemm ebda lok ta' assunzjonijiet azzardati fir-rigward da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi.

Sabiex is-soċjetà Rikorrenti tissostanzja l-Capital expenditure minnha reklamata fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, il-Kummissarju tat-Taxxi, tramite l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Jonathan Fenech, talabha *inter alia* tipprovdi l-permess għall-iżvilupp mahruġ mill-Mepa u Bill of Quantities relattiva għax-xogħlijiet esegwiti. Stranament u għal raġunijiet li taf hija biss, is-soċjetà Rikorrenti dawn id-dokumenti ma pprovdiethomx u b'konsegwenza ta' hekk il-Kummissarju ma kellux triq oħra għajr milli ma jaċċettax is-somma ta' €39,240 rappreżentanti l-Capital expenditure minnha dikjarat fid-denunzja tat-taxxa tagħha.

Fattur ferm iktar stramb huwa li għad illi s-soċjetà Rikorrenti kienet ben konxja mill-posizzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward tal-Capital expenditure reklamata minnha fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, u dana billi giet notifikata bl-Avviż datat 26 ta' Ottubru 2018 u l-Kummissarju tat-Taxxi ippreżenta l-Credit Control Exercise Report fl-atti ta' dawn il-proċeduri sa' mill-bidu nett, infatti gie esebit flimkien mar-Risposta tiegħu, l-istess soċjetà baqgħet ma ipprovdietx il-prova dokumentarja neċessarja biex tissostanzja l-Capital expenditure minnha rekalamat. Għazlet minflok li tistrih biss fuq l-affidavit ta' Carmen Grech, li frankament ma jistax jitqies li sosidafċentement jissostanzja tali Capital expenditure hekk reklamata, u fuq numru ta' ritratti bla ebda spjega ta' xiex jirrigwardaw eżatt u fuq pjanta relattiva għal permess li ma jidhirx li għandu x'jaqsam max-xogħlijiet u dikjarazzjonijiet fiskali mertu tal-proċeduri odjerni.

It-Tribunal iqis li fiċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ, tali prova da parte tas-soċjetà Rikorrenti ma hijiex aċċettabbli u ċertament ma hijiex ta' livell tali li tista' sodisfaċentament tipprova li in kwantu rigwarda Capital expenditure fl-ammont ta' €39,240, l-istima maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 hija eċċessiva, oneru ta' prova minnha rikjesta a tenur tal-Partita 2(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Fir-rigward issir referenza għal dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud**, pronunċjata fl-24 ta' Novembru 2003<sup>18</sup>: *l-ilment [ta' l-appellant taxpayer] kontra s-sentenza appellata tista' tgħid li hu rakkjuż f'dak minnu preċiżat in coda għall-istess appell tiegħu. Jiġifieri li d-deċiżjoni tal-Bord ta' l-Appelli kienet difettuża għax kienet ibbażata fuq applikazzjoni skorretta tal-prinċipji legali dwar l-oneru tal-prova, dwar x'jikkostitwixxi prova u dwar l-apprezzament tal-provi. ... Jibda biex jingħad dak li hu ormai paċifiku illi in linea generali f'materja ta' liġijiet fiskali l-oneru tal-provi hu dejjem mixħut fuq l-appellant li jkun haṡsu aggravat bid-deċiżjoni tal-Kummissarju. B'mod speċifiku, imbagħad, il-liġi in partikolari tipprovdi f'subinciz (2) ta' l-Artikolu 4 tad-Disa' Skeda ta' l-Att XXIII ta' l-1998 (Kap.406) illi "jkun dmir ta' l-appellant li jgħib prova li xi valur taxxabbli li ssir stima dwaru mill-Kummissarju jkun eċċessiv jew li xi kreditu li ssir stima dwaru mill-Kummissarju ma jkunx suffiċjenti". Huwa altru minn ċar illi din id-dispożizzjoni tixhet l-oneru tal-prova għal kollox fuq l-appellant. Li jfisser allura li il-Bord ta' l-Appelli kellu biss jaasal għal konvinċiment jekk prova bħal din tkunx jew le tissodisfah. Kif rikapitulat fid-deċiżjoni fil-Kawża Nru.15<sup>19</sup>: "il-grad ta' prova meħtieġa, imbagħad, hi għal kollox fidejn il-Bord ta' l-Appell. Kien hu li kellu jiddeċiedi jekk min japplika jkun ta dak it-tagħrif jew kjarifiki jkunx għab daww id-dokumenti ta' importazzjoni, fatturi ta' xiri u records oħra li jkollhom x'jaqsmu mal-ħażniet kummerċjali biex jissodisfa lill-Bord li t-teżi teiġu kienet affidabbli u kredibbli". Huwa evidenti fil-każ in diskussjoni illi għall-Bord l-appellanti naqas li jiddisimpenja ruħu mill-oneru hekk inkombenti fuqu. Dan hu hekk tradott minn dik il-parti tad-disposittiv tal-ġudikat li ssostni illi "l-appellant ma għabx il-provi neċessarji sabiex ixejjen id-deċiżjoni tad-Dipartiment.*

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal, bħall-Kummissarju tat-Taxxi qablu, iqis li s-soċjetà Rikorrenti ma ressqitx prova sodisfaċenti dwar il-Capital expenditure minnha reklamata fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 bil-konsegwenza għalhekk li dik il-parti ta' l-istima li tkopri s-somma ta' €39,240 ma tistax u ma għandhiex tiġi revokata.

Jifdal issa li tiġi trattata l-kwistjoni rigwardanti r-rimanenti parti ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, ossia dik il-parti li tkopri s-somma ta' €88,200 rappreżentanti kreditu għall-input tax reklamata mill-imsemmija soċjetà f'dak il-perijodu ta' taxxa iżda mhux aċċettat mill-Kummissarju tat-Taxxi minhabba diskrepanzi li rriżultaw fil-kors tal-Credit Control Exercise fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, bejn il-Manual Fiscal Receipts sottomessi mill-istess soċjetà in sostenn tad-dikjarazzjoni tagħha u l-Manual Fiscal Receipts sottomessi mis-supplier tagħha Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Sabiex tissosstanzja l-kreditu għall-input tax minnha dikjarat fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, is-soċjetà Rikorrenti ssottomettiet lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, *inter alia* is-segwenti fatturi maħruġa minn Martin Farrugia:

<sup>18</sup> Decisions of the Court of Appeal, Vol. 2, Każ Nru.75, pġ 184.

<sup>19</sup> A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fil-11 ta' Ġunju 2001.



- Fattura bin-Numru 11340/2016 datata 21 ta' Novembru 2016 għall-valur ta' €94,400, li minnu €14,400 jirrappreżentaw il-VAT<sup>20</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001357 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 21 ta' Novembru 2016 għall-valur ta' €94,400<sup>21</sup>;
- Fattura bin-Numru 10928/2016 datata 23 ta' Novembru 2016 għall-valur ta' €80,712, li minnu €12,312 jirrappreżentaw il-VAT<sup>22</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001354 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 23 ta' Novembru 2016 għall-valur ta' €80,712<sup>23</sup>;
- Fattura bin-Numru ma jidhirx sew datata 13 ta' Novembru 2016 għall-valur ta' €177,000, li minnu €27,000 jirrappreżentaw il-VAT<sup>24</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001355 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 13 ta' Novembru 2016 għall-valur ta' €177,000<sup>25</sup>;
- Fattura bin-Numru 11339/2016 datata 20 ta' Ottubru 2016 għall-valur ta' €129,800, li minnu €19,800 jirrappreżentaw il-VAT<sup>26</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001356 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 20 ta' Ottubru 2016 għall-valur ta' €129,800<sup>27</sup>;
- Fattura bin-Numru 10926/2016 datata 31 ta' Ottubru 2016 għall-valur ta' €96,288, li minnu €14,688 jirrappreżentaw il-VAT<sup>28</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001353 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 31 ta' Ottubru 2016 għall-valur ta' €96,288<sup>29</sup>;
- Fattura bin-Numru 11329/2016 datata 8 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €70,800, li minnu €10,800 jirrappreżentaw il-VAT<sup>30</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001219 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 8 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €70,800<sup>31</sup>;
- Fattura bin-Numru 11330/2016 datata 8 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €47,200, li minnu €7,200 jirrappreżentaw il-VAT<sup>32</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001220 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 9 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €47,200<sup>33</sup>;
- Fattura bin-Numru 11331/2016 datata 26 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €9,440, li minnu €1,440 jirrappreżentaw il-VAT<sup>34</sup>;
- Fiscal Receipt bin-Numru 001266 maħruġa minn Martin Farrugia, datata 26 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €9,440<sup>35</sup>.

Iżda:

- Il-Fiscal Receipt bin-Numru 001357 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud tidher maħruġa favur ċertu Lino Galea u mhux is-soċjetà Rikorrenti u hija għall-valur ta' €944.00 u mhux għall-valur ta' €94,400<sup>36</sup>;

---

<sup>20</sup> Fol. 31 tal-proċess.

<sup>21</sup> Fol. 30 tal-proċess.

<sup>22</sup> Fol. 32 tal-proċess.

<sup>23</sup> *Ibid.*

<sup>24</sup> Fol. 33 tal-proċess.

<sup>25</sup> *Ibid.*

<sup>26</sup> Fol. 35 tal-proċess.

<sup>27</sup> Fol. 34 tal-proċess.

<sup>28</sup> Fol. 36 tal-proċess.

<sup>29</sup> Fol. 36 tal-proċess.

<sup>30</sup> Fol. 38 tal-proċess.

<sup>31</sup> Fol. 37 tal-proċess.

<sup>32</sup> Fol. 40 tal-proċess.

<sup>33</sup> Fol. 39 tal-proċess.

<sup>34</sup> Fol. 43 tal-proċess.

<sup>35</sup> Fol. 42 tal-proċess.

<sup>36</sup> Fol. 45 tal-proċess.

- Il-Fiscal Receipt bin-Numru 001354 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud tidher maħruġa favur ċertu Brian Gatt u mhux is-soċjetà Rikorrenti u hija għall-valur ta' €807.12 u mhux għall-valur ta' €80,712<sup>37</sup>;
- Il-Fiscal Receipt bin-Numru 001355 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud tidher maħruġa favur ċertu persuna kunjomha Borg u mhux is-soċjetà Rikorrenti u hija għall-valur ta' €177.00 u mhux għall-valur ta' €177,000<sup>38</sup>;
- Il-Fiscal Receipt bin-Numru 001356 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud tidher maħruġa favur ċertu persuna kunjomu Galea u mhux is-soċjetà Rikorrenti u hija għall-valur ta' €129.80 u mhux għall-valur ta' €129,800<sup>39</sup>;
- Il-Fiscal Receipt bin-Numru 001353 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud tidher maħruġa favur terz persuna u mhux is-soċjetà Rikorrenti u hija għall-valur ta' €962.88 u mhux għall-valur ta' €96,288<sup>40</sup>.

Fid-dawl ta' tali diskrepanzi li jinvolvu il-persuna favur min inharget l-irċevuta fiskali u l-valur hemm indikat, il-Kummissarju tat-Taxxi għustament esiġa prova sodisfaċenti mingħand is-soċjetà Rikorrenti ta' l-ammonti minnha reklamati, liema prova però baqgħet ma saritx u in verità lanqas saret quddiem dan it-Tribunal fil-kors ta' dawn il-proċeduri.

In effetti kif già iktar 'l fuq osservat, għal raġunijiet li taf hija biss, is-soċjetà Rikorrenti strahet esklussivament fuq l-affidavit ta' Carmen Grech, li jiġi ribadit ma jitqiesx bħala prova sodisfaċenti ta' l-ammonti reklamati mill-imsemmija soċjetà fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, u fuq ritratti u pjanta li ma ġewx ikkonfermati minn min ħa r-ritratti u minn min hejja l-pjanta, liema pjanta addirittura tidher relatata ma' permess għal żvilupp fi żmien ferm qabel ix-xogħlijiet allegatament esegwiti fl-2016 u l-ispiza tagħhom reklamata kif ingħad fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16.

Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi wkoll li ladarba l-investigazzjoni fil-konfront ta' Martin Farrugia għadha ma ingħalqitx, bil-konsegwenza għalhekk li mhux magħruf liema mill-fiscal receipts huma ffabrikati, allura l-Kummissarju tat-Taxxi ma jistax jipproċedi billi jiċċdilha l-kreditu għall-input tax minnha reklamati. Din il-pretensjoni tas-soċjetà Rikorrenti fiċ-ċirkostanzi partikolari tal-każ ma hijiex sostenibbli stante li, kif appena osservat, hija ma għamlet assolutament xejn biex tissorstanzja l-input tax minnha reklamata, obbligu dan li jikkombi fuq kull taxpayer *a prescindere* u rrispettivament minn ċirkostanzi oħra li jikkarakterżaw il-każ.

Apparte dan kollu appena osservat, issir referenza għal dak osservat fil-ktieb **Principles of Maltese VAT Law** ippublikat mill-Malta Institute of Management u edited minn Dr. Robert Attard dwar *Conditions to be met to claim deduction of input VAT - in order to be able to claim a credit for input VAT, a taxable person must prove that the input tax being claimed was chargeable on supplies of goods and services or ICAs or importations of goods which have been or which will be used by him in the course or furtherance of his economic activity. In particular, the input VAT must be supported by a tax invoice in respect of the tax relating to goods or services supplied to him and in respect of ICAs made by him. In the case of importations a document of importation indicating the taxable person as the importer in respect of the tax on the importation is a pre-condition to claiming credit for input VAT. In fact, in L. Jorion & Société anonyme d'étude et de gestion immobilière (EGI) (Joined Cases 123/87 and 330/87), the ECJ held that the Sixth Directive allows Member States to make the exercise of the right of deduction subject to the possession of a valid tax invoice which contains the details required by law. However, such particulars must not be*

<sup>37</sup> Fol. 46 tal-proċess.

<sup>38</sup> Fol. 47 tal-proċess.

<sup>39</sup> Fol. 48 tal-proċess.

<sup>40</sup> Fol. 49 tal-proċess.

reason of their number or technical nature which make the exercise of such a right excessively burdensome. Although the Tenth Schedule to the VAT Act provides that an invoice is essential in order for a taxable person to be able to claim a deduction of input tax, in the case of services and goods in respect of which output VAT is to be accounted for and paid by the customer, in terms of Article 20(2) of the VAT Act, this requirement seems not to be strictly necessary. In *Gerhard Bockemühl* (Case C-90/02), the ECJ held that where the reverse charge mechanism applies and the recipient to be in possession of a valid invoice in order to be able to exercise the right of deduction. The jurisprudence of the European Court of Justice case law introduced another condition for the claim of input VAT credit, namely that the claim for credit must be made in good faith, a condition which is implied in Community Law. In *Genius Holding BV* (Case 342/87), **it was held that the right to deduction is applicable only in respect of VAT actually due, that is 'taxes corresponding to a transaction subject to VAT or paid in so far that they were due'. This conclusion was refined in *Strobel* (Case C-454/98) where the ECJ allowed the deduction of input VAT (on a supply which never took place) provided that the supplier had actually paid the VAT collected to the tax authorities and admitted to the wrong doing<sup>41</sup>. In addition, in *Reemtsma Cigarettenfabriken* (Case C-35/05) the ECJ held that in the absence of EU Laws on the repayment of taxes charge in error, it is for the domestic legal system of each Member State to lay down the conditions under which applications for refund can be made, provided that the principles of equivalence and effectiveness are met<sup>42</sup>.**

Minn dawn il-principji jirrizulta b'mod ċar li tgħid x'tgħid is-soċjetà Rikorrenti, fin-nuqqas ta' prova da parte tagħha li debitament u konkretament tissostanzja l-input tax minnha rekalamata fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, una volta li l-fatturi minnha sottomessi evidentement ma humiex prova suffiċjenti, u fin-nuqqas ta' ħlas tat-taxxa relattiva da parte tas-supplier tagħha li jikkorobora l-input tax minnha reklamata, dan it-Tribunal, bħall-Kummissarju tat-Taxxi qablu, ma jistax jikkonkludi li l-kreditu għall-input tax minnha reklamata fl-ammont ta' €88,200 huwa ġustifikat u dovut.

Għaldaqstant, thares minn fejn thares lejn l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16, jirrizulta li tali appell ma huwiex ġustifikat u ma jisthoqqux li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-30.11.16 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stima.

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

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

**MAĠISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**

---

<sup>41</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>42</sup> Paġna 55 u 56.