MALTA

Fit-Tribunal ta' Reviżjoni 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. 18/2018VG

XXX Limited

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 23 ta' Frar 2023

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ippreżentat mis-soċjetà XXX Limited fit-28 ta' Frar 2018 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkanċella l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 u minflok jordna li l-imsemmija stimi jiġu riveduti, u dana taħt dawk il-provvedimenti li jidhrulu xierqa w opportuni;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li l-aggravji fuq liema l-imsemmija soċjetà tibbaża l-appell tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt, filwaqt li l-istimi in kwistjoni huma ġusti u jistħoqqilhom konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "F" a fol. 13 sa' 59 tal-proċess;

Ra li r-Rikors odjern ġie differit *sine die* b'Digriet mogħti fit-12 ta' Novembru 2018[1], iżda fuq talba tas-soċjetà Rikorrenti avvanzata permezz ta' Rikors ippreżentat fit-13 ta' Marzu 2019, r-Rikors ġie riappuntat għas-smigħ b'Digriet mogħti fl-1 ta' April 2019[2];

Sema' x-xhieda ta' Carmen Grech, Direttur u azzjonista tas-soċjetà Rikorrenti, mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2019[3] u x-xhieda ta' Jonathan Fenech, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-3 ta' Marzu 2020[4], sema' x-xhieda ta'

[1] Fol. 69 tal-proċess.
[2] Fol. 70 u 71 tal-proċess.
[3] Fol. 78 u 79 tal-proċess.
[4] Fol. 82 u 83 tal-proċess.

Rachel Cordina, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' Novembru 2020[5];

Ra li b'Digriet mogħti fis-6 ta' Mejju 2021[6], ġiet milqugħa talba tas-soċjetà Rikorrenti għall-ftuħ mill-ġdid tal-provi tagħha u dana senjatament sabiex il-Kummissarju tat-Taxxi jew rappreżentant tiegħu jixhed dwar jekk saritx o meno investigazzjoni fil-konfront ta' Martin Farrugia;

Sema' x-xhieda ta' Kevin Mifsud, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Lulju 2021[7];

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 121 sa' 127 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 130 sa' 143 tal-proċess;

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

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' żewġ stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 maħruġa fil-11 ta' Jannar 2018[8], il-Kummissarju tat-Taxxi jesiġi mingħand is-soċjetà Rikorrenti l-ħlas tas-somma komplessiva ta' €176,408.69 rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud, flimkien mas-somma komplessiva ta' €35,287.74 rappreżentanti taxxa amministrattiva u s-somma ulterjuri ta' €10.92 rappreżentanti imgħax, komplessivament ammontanti għal **€211,707.35**. L-imsemmija soċjetà tikkontesta dawn l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha u permezz ta' l-appell odjern titlob li dan it-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkanċella tali stimi u minflok jordna li l-istess stimi jiġu riveduti, u dana taħt dawk il-provvedimenti li jidhrulu xierqa u opportuni.

Is-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha mill-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 fuq is-segwenti aggravji: (i) id-deċiżjoni meħuda mill-Kummissarju tat-Taxxi hija bla bażi u għalhekk kompletament infondata legalment u dana billi ma hijiex sorretta minn fatti konkreti; (ii) is-soċjetà Rikorrenti akkwistat diversi inġenji u dan bl-iskop li tibda tiġġestixxi attività kummerċjali ġdida, fil-qasam tal-kostruzzjoni; (iii) għall-fini tal-prova ta' l-akkwist ta' dawn l-inġenji s-soċjetà Rikorrenti għandha l-aqwa prova u cioè l-irċevuti u fatturi kollha ta' tali akkwist, liema fatturi u invoices ġew kollha ppreżentati lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (iv) minkejja tali dokumentazzjoni u bla ebda raġuni valida fil-Liġi, il-Kummissarju tat-Taxxi għarraf lis-soċjetà Rikorrenti li mhux se jinħareġ refund favur tagħha u li refund lilha mogħti in preċedenza kien qed jintalab lura; (v) is-soċjetà Rikorrenti effettwat il-ħlas kollu minnha dovut u jekk kien hemm xi nuqqas, fis-sens li ma tħallasx dak dovut, dan ma sarx da parte tagħha; (vi) għalkemm jidher li l-Kummissarju tat-Taxxi għandu problema bil-fatt li s-soċjetà Rikorrenti ħallset għall-inġenji in kwistjoni f'madwar ta' €1,000,000 fi flus kontanti u l-unika prova ta' dan huma l-fatturi u invoices prodotti minnha, dan assolutament ma għandux ifisser li t-transazzjoni in kwistjoni ma seħħitx u li għaldaqstant l-akkwist mhux veru; (vii) id-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi hija ibbażata biss fuq assunzjonijiet, konġetturi u suppożizzjonijiet u b'hekk hija bla bażi soda u legali.

---

[5] Fol. 88 sa' 91 tal-proċess.
[6] Fol. 102 sa' 104 tal-proċess.
[7] Fol. 114 sa' 116 tal-proċess.
[8] Fol. 55 u 56 tal-proċess.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati stante li: (i) għalkemm id-dritt għall-kreditu għall-input tax huwa dritt sagrosant tat-taxpayer, dana huwa regolat bil-provvedimenti tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u s-soċjetà Rikorrenti ssottomettiet numru ta' denunzji tat-taxxa mingħajr però ma ssottomettiet id-dokumentazzjoni relattiva. Is-soċjetà Rikorrenti ddikjarat €176,408.09 f'input tax aktar milli dovut lilha billi baqgħet ma ċċaratax x'inhi l-attività ekonomika tagħha, la fl-istadju ta' l-investigazzjoni u lanqas fir-Review; (ii) il-provvedimenti tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jagħmluha ċara ħafna li d-dritt għall-input tax huwa intrinsikament marbut ma' l-attività ekonomika tat-taxpayer. Ladarba is-soċjetà Rikorrenti baqgħet ma ppruvatx in-natura ta' l-attività ekonomika tagħha, il-kreditu għall-input tax minnha mitlub ġie rifjutat.

Il-bażi fuq liema nħarġu l-istimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti tirriżulta b'mod ċar mill-Credit Control Exercise Report relattiv għall-credit control exercise li sar fir-rigward tal-kreditu għall-input tax reklamat mill-imsemmija soċjetà fid-denunzji tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 u mir-Review Report relattiv għat-talba għal Review ta' l-istimi proviżorji li nħarġu fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-imsemmija perijodi ta' taxxa, avvanzata mill-istess soċjetà.

Fl-imsemmi Credit Control Exercise Report[9] ġie konstatat u konkluż is-segwenti: ***Scope of Verification -*** *The review covered two periods 01.11.15-31.01.16 and 01.08.16-31.10.16. File was referred for a credit control exercise focusing especially on capital expenditure and to establish registered person's business activity. Also in the above tax periods no supplies were declared. Mr. Attard* (tax consultant tas-soċjetà Rikorrenti) *produced VAT reports and invoices relating to capital expenditure via email correspondence. Appendices 2 and 3 refer* - fol. 24 sa' 41 tal-proċess. ***Sales Analysis*** *- In both tax periods under review, company declared no supplies at all.* ***Input VAT Analysis*** *- Total input VAT on purchases ledgers were compared to those stated on the VAT returns. The amount of input VAT on ledgers was found to tally with that stated in the VAT returns. Appendices 2 and 3 refer. A casting exercise was also carried out to ensure that input vat claimed corresponds to associated net amount. Invoices relating to capital expenditure were selected for vouching as to 100%. Purchases claimed were mainly due to capital investment; including labour and construction materials, as well as rental of construction equipment.* ***Findings*** *- In various instances there was no indication of the number of construction material and labour hours, billings for works carried out. In addition, no bill of quantities and architect's fees were made available to substantiate the input VAT claimed. Moreover, following an Audit Trail Exercise which is being carried out by Inspector Ms. Rachel Caruana in respect of Mr. Jason Zammit (MT13213727) it was established that the following invoices which were claimed by XXX Ltd. had different amounts and different names of customers on their respective manual fiscal receipts other than those presented by the company. Copies showing differences are attached in Appendix 4* - fol. 42 tal-proċess. *These invoices also show that these are not issued in sequence.*

Invoice Date	*Invoice Number*	*Invoice Total €*	*Manual Fiscal Receipt Amount €*	*VAT Claimed €*
Jason Zammit				

[9] Dok. "C" a fol. 17 sa' 47 tal-proċess.

04.01.16	*223 (App 2H/F)* - fol. 31 u 33 tal-proċess	*59,000*	*272.91 (App 4)* - fol. 42 tal-proċess	*9,000*
14.12.15	*101 (App 2E/F)* - fol. 30 u 31 tal-proċess	*212,400*	*848.36 (App 4)* - fol. 42 tal-proċess	*32,400*

In the meantime, the undersigned received original Manual Fiscal receipts books of Mr. Martin Farrugia (MT1514-6535). These were made available by Intercomp Ltd. Copies are available in Appendix 5 - fol. 43 u 44 tal-proċess.

Invoice Date	*Invoice Number*	*Invoice Total €*	*Manual Fiscal Receipt Amount €*	*VAT Claimed €*
Martin Farrugia				
05.08.16	*10844/16 (App 3B/D)* - fol. 37 u 39 tal-proċess	*165,200*	*165.20 (App 5)* - fol. 44 tal-proċess	*25,200*
27.10.16	*10845/16 (App 3C/D)* - fol. 38 u 39 tal-proċess	*177,000*	*177.00 (App 5)* - fol. 43 tal-proċess	*27,000*

Email correspondence *- We required further explanations and documentation about company's economic activity from Dr. Charles Attard. In this regard, several email reminders were sent but no reply was ever received, even after allowing ample time. Appendix 5 refers. Following production of records, the undersigned sent various reminders to obtain: Financial Statements, Memorandum and Articles of Association, Vat reports[10].* ***Audit Trail*** *- Given the substantial amounts of input VAT claimed all tax invoices pertaining to capital goods issued by Martin Farrugia (MT15146535), PF Holdings (MT23106713), Roderick Zahra (MT18551805) and Jason Zammit (MT13213727) are referred for Audit Trail purposes as per table below.*

Date	*Supplier*	*Invoice Number*	*Net Amount (€)*
05.08.16	*Martin Farrugia*	*10844/2016*	*165,200*
27.10.16	*Martin Farrugia*	*10845/2016*	*177,000*
28.09.16	*PF Holdings Ltd.*	*158*	*129,800*
02.11.15	*Roderick Zahra*	*223-2015*	*190,000*
27.11.15	*Roderick Zahra*	*249-2015*	*160,000*
04.01.16	*Jason Zammit*	*223*	*59,000*

[10] Vide Appendix 6 a fol. 45 sa' 47 tal-proċess.

14.12.15	*Jason Zammit*	*101*	*212,400*

Conclusions and Recommendations - *Since from the information at hand, the company's economic activity cannot be ascertained to be taxable or exempt without credit, together with lack of explanation as to why no supplies are declared, one cannot entitle the company to input VAT claimed. In line with Article 22(2) of the VAT Act, whereby it is stated that "the input tax of a taxable person is the tax that becomes chargeable on - a) Supplies made to him; b) Intra-community acquisitions made by him, and c) Importations made by him. To the extent that the supplies so made and the goods so acquired or imported have been or are intended to be wholly used by him in the course of furtherance of his economic activity". Even though the undersigned was presented with tax invoices, in the absence of a detailed economic activity, the VAT Department is not in a position to confirm that input VAT claimed are intended to be used for the course of the economic activity. In addition, without the Memorandum and Articles and audited financial statements we cannot determine whether the company is building immovable property for re-sale. Further to this, findings in section 5 above indicate huge discrepancies in amounts/name of customers issued by the same supplier which clearly question the authenticity of expenditure claimed by the company. Therefore provisional assessments amounts to €176,408.09 input VAT claimed in tax periods under review are to be raised as follows:*

VAT Period	*Box*	*Net amount (€)*	*Box*	*Vat amount (€)*
01.11.15-31.01.16	*30*	*580,000*	*36*	*104,400*
01.08.16-31.10.16	*30*	*400,000*	*36*	*72,800*
	31	*48.31*	*37*	*8.69*

The conclusions reached in this report were solely verified according to the taxpayer's statements and documentation produced.

Mir-Review Report[11] jirriżulta li l-istimi proviżorji ġew ikkonfermati u fil-fatt inħarġu l-istimi llum formanti l-mertu ta' dawn il-proċeduri. Ir-Review Officers waslu għall-konklużjoni tagħhom in bażi għas-segwenti osservazzjonijiet: ***Tax Audit Conclusions*** - *During the tax audit, provisional assessments amounting to a VAT assessment of €176,409 were issued due to lack of information from the company's end regarding the economic activity given that no sales were declared during the periods under review. Consequently the investigating officer queries the eligibility of input VAT claimed by XXX Ltd. The following table indicates the provisional assessments raised to deduct the Input VAT claimed for the VAT period under review.*

Tax Period	*Box*	*Net Amount*	*Box*	*Vat Amount*
		€		*€*
01/11/2015-31/01/2016	*30*	*580,000*	*36*	*104,400*

[11] Dok. "E" fol. 53 u 54 tal-proċess.

01/08/2016-31/10/2016	*30*	*400,000*	*36*	*72,000*
	31	*48*	*37*	*9*
		980,048		*176,409*

Work carried out at Objection Review/Vat Review stage *- A meeting was held at the IRD on 20th November, 2017. Carmen Grech (ID No. 418075M), director and shareholder of the company and her husband Emanuel Grech attended the meeting together with their tax representative Charles Attard (accountant). The company's representatives pointed that the company provides construction services. The company's representatives were asked to provide further details of how the invoices on which input VAT was claimed were settled. The company's director remarked that these invoices were settled by cash payments.* ***VAT Review/Income Tax Objection conclusion*** *- Considering the extent of the audit trail exercise carried out by the Department as indicated in the credit control report, and the fact the company's representatives were not in a position to provide sufficient proof of payment to settle the invoices on which VAT was claimed, it is being recommended to confirm the provisional assessments and issue final assessments as follows:*

VAT Period	*Box*	*Net Amount*	*Box*	*Vat Amount*
		€		*€*
01/11/2015-31/01/2016	*30*	*580,000*	*36*	*104,400*
01/08/2016-31/10/2016	*30*	*400,000*	*36*	*72,000*
01/08/2016-31/10/2016	*31*	*48*	*37*	*9*
		980,048		*176,409*

Minn dawn iż-żewġ rapporti jirriżulta għalhekk li l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 mertu ta' dawn il-proċeduri nħarġu a bażi ta' żewġ konsiderazzjonijiet: (i) fl-ewwel lok, is-soċjetà Rikorrenti naqset milli tipprova b'mod sodisfaċenti n-natura ta' l-attività ekonomika tagħha li hija intrinsikament marbuta mad-dritt ta' taxpayer għall-kreditu għall-input tax; u (ii) fit-tieni lok, naqset milli debitament tissosstanzja l-kreditu għall-input tax minnha reklamat fid-denunzji tagħha għaħ-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, partikolarment fid-dawl tal-fatt li kien hemm diskrepanzi notevoli u sostanzjali bejn l-*fiscal receipts* sottomessi minnha u dawk sottomessi minn uħud mis-suppliers tagħha.

In-natura ta' l-attività ekonomika tas-soċjetà Rikorrenti:

Huwa prinċipju fondamentali fil-Liġi dwar it-taxxa fuq il-valur miżjud li: *l-input tax ta' persuna taxxabbli hija t-taxxa li jkollha titħallas fuq - (a) provvista magħmula lilha; (b) akkwisti magħmula minnha, u (ċ) importazzjonijiet magħmula minnha, sal-limitu li l-provvisti hekk magħmula u l-oġġetti hekk akkwistati jew importati* ***jintużaw jew ikunu***

maħsuba li jintużaw kollha kemm huma fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha[12] - Artikolu 22(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirriżulta b'mod ċar li biex provvista magħmula lil taxpayer u/jew akkwist u/jew importazzjoni magħmul mit-taxpayer jikkwalifika bħala input tax, dan għandu jkun intrinsikament marbut ma' l-attività ekonomika tat-taxpayer. Dana huwa hekk fid-dawl tad-drittijiet li jirriżultaw lit-taxpayer ai termini ta' l-Artikolu 23 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi li: *kull persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 li tibgħat denunzja ta' taxxa għal żmien ta' taxxa għandu jkollha d-dritt li tnaqqas mill-output tax għal dak iż-żmien: (a) il-kreditu ta' input tax għal dak iż-żmien; (b) kull tnaqqis ieħor li jista' jkollha dritt għalih għal dak iż-żmien skond l-Għaxar Skeda*, liema tnaqqis jista' anke jirriżulta f'refużjoni a favur it-taxpayer ai termini ta' l-Artikolu 24 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Detto ciò 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 reġistrata taħt l-artikolu 10 huwa ammont li jkun daqsinsew għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jitħallas matul dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-provvisti magħmula jew maħsuba li għandhom jintgħamlu 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-reġistrazzjoni tagħha taħt l-artikolu 10 tkun ġiet imħassra huwa ammont li jkun daqsinew għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jitħallas 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 taxxabbli; (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 taxabbli 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-negozjar ta' kreditu u l-credit management mill-persuna li tkun tat dak il-kreditu; (iii) in-negozjar ta' jew kull għemil ta' negozju 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 negozjar, dwar kontijiet ta' depożitu u korrenti, ħlasijiet, trasferimenti, djun, cheques u strumenti negozjabbli oħra, iżda eskluż il-ġbir u factoring ta' djun; (v) operazzjonijiet, inkluż negozjar, dwar flus li jiċċirkolaw, noti bankarji, u muniti li normalment jintużaw fil-pajjiż; (vi) operazzjonijiet, inkluż negozjar, eskluż management u safekeeping, f'ishma, parteċipazzjonijiet f'kumpanniji jew assoċazzjonijiet, debentures u titoli oħra, esklużi dokumenti li jistabilixxu 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 mniżżla fl-Għaxar Skeda.*

Id-disposizzjonijiet ta' l-Għaxar Skeda jerġgħu jtennu li: Partita 1 - *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-*

[12] Enfasi tat-Tribunal.

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 titħallas 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***[13].

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.

Apparte l-prinċipju ġenerali hawn appena enunċjat, in-natura ta' l-attività ekonomika u il-prova ta' l-istess huma ċentrali, partikolarment fejn tidħol input tax, anke għar-raġuni li ai termini ta' l-Artikolu 9 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta hemm provvisti, akkwisti u importazzjonijiet li huma eżenti bil-kreditu, ossia ma humiex soġġetti għall-ġbir ta' taxxa fuq il-valur miżjud iżda t-taxpayer xorta għandu dritt jirriklama l-kreditu għall-input tax, jew bla kreditu, ossia ma humiex soġġetti għall-ġbir ta' taxxa fuq il-valur miżjud u t-taxpayer ma għandux dritt jirriklama l-kreditu għall-input tax, skond id-disposizzjonijiet tal-Ħames Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Fil-qasam tal-kostruzzjoni tal-proprjetà, li huwa l-qasam li fih jidher li s-soċjetà Rikorrenti topera u li ħafna drabi jinvolvi wkoll l-ispekulazzjoni ta' dik il-proprjetà, l-identifikazzjoni eżatta tan-natura ta' l-attività ekonomika hija partikolarment importanti għaliex din tista' tkun: attività ta' kuntrattur li jibni proprjetà fuq inkarigu ta' terzi, attività din meqjusa bħala attività ekonomika għall-finijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, attività ta' żviluppatur ta' proprjetà immobbli bl-iskop li huwa stess jikri l-proprjetà lil terzi, attività din ukoll meqjusa bħala attività ekonomika għall-finijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - fejn imbagħad jistgħu jidħlu kwistjonijiet ta' eżenjonijiet bil jew bla kreditu - jew negozju ta' żviluppatur ta' proprjetà immobbli bl-iskop li huwa jerġa' jbiegħ dik il-proprjetà, liema attività mhux meqjusa bħala attività ekonomika għall-finijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u b'hekk ċertament mhux kwalifikabbli għar-reklamar ta' input tax.

Huwa għalhekk li l-Kummissarju tat-Taxxi esiġa d-debita prova tan-nautra ta' l-attività ekonomika tas-soċjetà Rikorrenti, prova li fil-każ in eżami hija partikolarment kruċjali in vista tal-fatt li matul il-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, ossia 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16, is-soċjetà Rikorrenti ma ddikjarat l-ebda output tax, ossia ma iddikjarat l-ebda bejgħ.

Għalkemm mill-formula tar-reġistrazzjoni mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud esebita a fol. 13 u 14 tal-proċess, jirriżulta li l-attività ekonomika tas-soċjetà Rikorrenti taqa' taħt NACE Code 4120 - *Construction of residential and non-residential buildings*, għalkemm ukoll Dr. Charles Attard, accountant tas-soċjetà Rikorrenti, għarraf lill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Jonathan Fenech li *the company undertakes building and masonry alterations works and subcontracts same to third parties*[14], għal raġuni inspjegabbli s-soċjetà Rikorrenti ma pprovdietx is-segwenti dokumentazzjoni: Financial Statements ghas-snin 2015 u 2016, li d-Dipartiment kien lest li jaċċetta li jikkunsidrahom anke jekk *still in draft form*, u l-Memorandum & Articles of Association tal-kumpannija, dokumentazzjoni din li setgħet tagħti stampa ferm iktar ċara u konkreta ta' l-attività ekonomika tagħha.

---

[13] Enfasi tat-Tribunal.
[14] Vide email datata 23 ta' Mejju 2017, fol. 47 tal-proċess.

Din id-dokumentazzjoni kienet dokumentazzjoni faċilment disponibbli u ċertament a dispożizzjoni tas-soċjetà Rikkorrenti, iżda għal raġunijiet li taf hija biss baqgħet ma ipprovdiethomx lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bil-konsegwenza li l-kreditu għall-input tax minnha reklamat fid-denunzji tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 ġie miċħud mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Stranament u minkejja l-fatt li fl-istadju ta' dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti kienet ben konsapevoli tal-posizzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward tan-natura ta' l-attività ekonomika tagħha - in effetti flimkien mar-Risposta tiegħu l-Kummissarju tat-Taxxi ssottometta l-Credit Control Exercise Report fejn fil-konkluzzjonijiet tiegħu kjarament jingħad *from the information at hand, the company's economic activity cannot be ascertained to be taxable or exempt without credit, together with lack of explanation as to why no supplies are declared, one cannot entitle the company to input VAT claimed*[15] - hija naqset milli tieħu l-opportunità biex tipprova b'mod konkret in-natura ta' l-attività ekonomika tagħha iżda straħet biss fuq ix-xhieda ta' Carmen Grech[16], Direttur ta' l-imsemmija soċjetà, fejn kull ma qalet kien li l-intenzjoni tas-soċjetà Rikorrenti kienet li tibda taħdem fil-kostruzzjoni tal-bini, li *biex per eżempju persuna jkollha xi ħaġa x'tibni u aħna naħdmulha*, bażikament kuntratturi *ta' kull tip speċi*, u fuq is-sottomissjoni finali li d-Diretturi tas-soċjetà Rikorrenti huma nies ta' ftit skola u b'hekk mhux daqstant organizzati f'xogħolhom.

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 minn dan l-aspett, l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 huma eċċessivi, 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[17]: *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 ġenerali f'materja ta' liġijiet fiskali l-oneru tal-provi hu dejjem mixħut fuq l-appellant li jkun ħassu aggravat bid-deċiżjoni tal-Kummissarju. B'mod speċifiku, imbagħad, il-liġi in partikolari tipprovdi f'subinċiż (2) ta' l-Artikolu 4 tad-Disa' Skeda ta' l-Att XXIII ta' l-1998 (Kap.406) illi "jkun dmir ta' l-appellant li jġib 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 tixħet l-oneru tal-prova għal kollox fuq l-appellant. Li jfisser allura li l-Bord ta' l-Appelli kellu biss jasal għal konvinċiment jekk prova bħal din tkunx jew le tissodisfah. Kif rikapitulat fid-deċiżjoni fil-Kawża Nru.15*[18]*: "il-grad ta' prova meħtieġa, imbagħad, hi għal kollox f'idejn il-Bord ta' l-Appell. Kien hu li kellu jiddeċiedi jekk min japplika jkun ta dak it-tagħrif jew kjarifiki jkunx ġab dawk id-dokumenti ta' importazzjoni, fatturi ta' xiri u records oħra li jkollhom x'jaqsmu mal-ħażniet kummerċjali biex jissodisfa lill-Bord li t-teżi teigħu 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*

[15] Fol. 21 tal-proċess.
[16] Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2019, fol. 78 u 79 tal-proċess.
[17] Decisions of the Court of Appeal, Vol. 2, Każ Nru.75, pġ 184.
[18] A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fil-11 ta' Ġunju 2001.

tad-dispositiv tal-ġudikat li ssostni illi "l-appellant ma ġabx 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 in-natura ta' l-attività ekonomika tagħha bil-konsegwenza għalhekk li ma jistax jiġi determinat jekk hijiex intitolata o meno għall-input tax.

Diskrepanzi bejn il-fiscal receipts sottomessi mis-soċjetà Rikorrenti u l-fiscal receipts tas-suppliers tagħha u nuqqas ta' prova da parte tas-soċjetà Rikorrenti in sostenn tal-kreditu għall-input tax reklamat minnha:

Żewġ fatturi oħra li, bla preġudizzju għal dak appena osservat, jimpinġu u jippreġudikaw it-talba tas-soċjetà Rikorrenti għall-kreditu għall-input tax huma d-diskrepanzi bejn il-fiscal receipts sottomessi minnha in sostenn tat-tabla tagħha u l-fiscal receipts u ta' wħud mis-suppliers tagħha ravviżati mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-kors tal-credit control exercise li kellu kull dritt jagħmel fir-rigward ta' tali talba tas-soċjetà Rikorrenti, u n-nuqqas ta' l-istess soċjetà li debitament tissosstanzja l-kreditu għall-input tax minnha reklamat.

Fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.11.15-31.01.16[19], is-soċjetà Rikorrenti irreklamat is-somma ta' €104,400 bħala input tax. In sostenn ta' tali talba, l-imsemmija soċjetà ssottomettiet lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud: fattura maħruġa minn Rodrick Zahra datata 2 ta' Novembru 2015 bin-Numru 223-2015[20] għall-valur komplessiv ta' €224,200, li minnu s-somma ta' €34,200 tirrapreżenta l-VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 000369 datata 2 ta' Novembru 2015 għall-valur ta' €224,200[21]; fattura oħra maħruġa minn Rodrick Zahra datata 27 ta' Novembru 2015[22] bin-Numru 249-2015 għall-valur komplessiv ta' €188,800 li minnu s-somma ta' €28,800 tirrappreżenta VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 000372 datata 27 ta' Novembru 2015 għall-valur ta' €188,800[23]; fattura maħruġa minn Jason Zammit datata 14 ta' Diċembru 2015[24] għall-valur komplessiv ta' €212,400, li minnu s-somma ta' €32,400 tirrappreżenta VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 000049 datata 14 ta' Diċembru 2015 għall-valur ta' €212,400[25]; fattura oħra maħruġa minn Jason Zammit datata 4 ta' Jannar 2016[26] għall-valur komplessiv ta' €59,000, li minnu s-somma ta' €9,000 tirrappreżenta l-VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 000106 datata 4 ta' Jannar 2016 għall-valur ta' €59,000[27].

Fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.16-31.10.16[28], is-soċjetà Rikorrenti irreklamat is-somma ta' €72,008.69 bħala input tax. In sostenn ta' tali talba, l-imsemmija soċjetà ssottomettiet lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud: fattura maħruġa minn Martin Farrugia datata 5 ta' Awwissu 2016 bin-Numru 10844/2016[29] għall-valur komplessiv ta' €165,200, li minnu s-somma ta' €25,200 tirrapreżenta l-VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 001365 datata. 5 ta' Awwissu 2016 għall-valur ta' €165,200[30]; fattura oħra

[19] Fol. 24 tal-proċess.
[20] Fol. 27 tal-proċess.
[21] Fol. 29 tal-proċess.
[22] Fol. 28 tal-proċess.
[23] Fol. 29 tal-proċess.
[24] Fol. 30 tal-proċess.
[25] Fol. 31 tal-proċess.
[26] Fol. 33 tal-proċess.
[27] Fol. 31 tal-proċess.
[28] Fol. 34 tal-proċess.
[29] Fol. 37 tal-proċess.
[30] Fol. 39 tal-proċess.

maħruġa minn Martin Farrugia datata 27 ta' Ottubru 2016[31] bin-Numru 10845/2016 għall-valur komplessiv ta' €177,000, li minnu s-somma ta' €27,000 tirrappreżenta VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 001366 datata 27 ta' Ottubru 2016 għall-valur ta' €177,000[32]; fattura maħruġa minn P.F. Holdings Ltd. datata 28 ta' Settembru 2016[33] għall-valur komplessiv ta' €129,800, li minnu s-somma ta' €19,800 tirrappreżenta VAT, **u** l-fiscal receipt relattiva bin-numru 000175 datata 28 ta' Settembru 2016 għall-valur ta' €129,800[34].

Il-fiscal receipt bin-mumru 000049 depożitata minn Jason Zammit mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud iġġib id-data 26 ta' Ottubru 2015 (u mhux 14 ta' Diċembru 2015) u nħarġet favur ċertu Luke Bezzina (u mhux is-soċjetà Rikorrenti) għall-valur ta' €848.36[35] (u mhux €212,400), il-fiscal receipt bin-numru 000106 depożitata minn Jason Zammit mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud iġġib id-data 28 ta' Ottubru 2015 (u mhux 4 ta' Jannar 2016) u nħarġet favur ċertu Mario Stivala (u mhux is-soċjetà Rikorrenti) għall-valur ta' €272.91[36] (u mhux €59,000), il-fiscal receipt bin-numru 001365 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud iġġib id-data 5 ta' Ottubru 2016 (u mhux 5 ta' Awwissu 2016) u nħarġet favur ċertu Charles Galea (u mhux is-soċjetà Rikorrenti) għall-valur ta' €165.20[37] (u mhux €165,200) u l-fiscal receipt bin-numru 001366 depożitata minn Martin Farrugia mad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud iġġib id-datat 27 ta' Ottubru 2016 u nħarġet favur ċertu Brian Vella (u mhux is-soċjetà Rikorrenti) għall-valur ta' €177.00[38] (u mhux €177,000).

Fid-dawl ta' tali diskrepanzi li jinvolvu d-data tal-ħruġ, favur min inħarġet u l-valur indikat fil-fiscal receipts imsemmija kif ukoll fid-dawl tal-fatt li l-fatturi sottomessi mis-soċjetà Rikorrenti ma fihomx id-dettalji kollha rikjesti mill-Liġi, senjatament ma kienx fihom deskrizzjoni li tkun biżżejjed sabiex tiġi identifikata l-kwantità u n-natura ta' l-oġġetti provduti[39], il-Kummissarju tat-Taxxi ġustament talab lis-soċjetà Rikorrenti tissostanzja l-ammonti kollha minnha reklamati bħala input tax fid-denunzji tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16. Minflok ma ppruvat tissostanzja dawn l-ammonti b'dokumentazzjoni li tissostanzja l-input tax minnha reklamata, bħal ad eżempju Bills of Quantities jew Architect's fees, is-soċjetà Rikorrenti semplicement straħet fuq l-iskuża li hija ħallset lil dawn is-suppliers in kontanti u għaldaqstant l-unika prova li kellha kienu appuntu l-fatturi u fiscal receipts maħruġa a favur tagħha.

F'dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti, għad illi kellha kull opportunità li tipprova l-input tax minnha reklamat, mill-ġdid sempliċement straħet fuq ix-xhieda tad-Direttur tagħha Carmen Grech[40] li fir-rigward iddikjarat li s-soċjetà xtrat l-għodda li kellha bżonn bħal *scaffolding, shuttering, injam jiġifieri, u affarijiet hekk. Gaffa u li jkun hemm bżonn. Pereżempju shuttering ikollok bżonn ħafna biex inti ssaqqaf, ikollok bżonn ammont kbir.* Mistoqsija kif tħallsu dawn l-affarijiet kollha, hija wieġbet *kollox cash* iżda ma ressqet l-ebda prova oħra fir-rigward. Jiġi osservat illi għal dawn l-allegati provvisti u xogħlijiet meħtieġa biex tibda l-allegata attività tagħha s-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li nefqet €1,156,400 komplessivament. Dan l-ammont ta' flus ta' portata importanti minn x'imkien ġie, xi forma ta' rendikont fir-rigward bilfors hemm u nżamm, u għax-xogħlijiet ta' kostruzzjoni, li waħdehom jammontaw għal €110,000, mhux kredibbli li ma hemmx Bills of Quantity u

[31] Fol. 38 tal-proċess.
[32] Fol. 39 tal-proċess.
[33] Fol. 40 tal-proċess.
[34] Fol. 41 tal-proċess.
[35] Fol. 42 tal-proċess.
[36] *Ibid.*
[37] Fol. 44 tal-proċess.
[38] Fol. 43 tal-proċess.
[39] Partita 2(f) tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri.
[40] Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2019, fol. 78 u 79 tal-proċess.

ħlasijiet lil Perit/Periti, u allura huwa leġittimu li wieħed jistaqsi fejn huma l-provi fir-rigward? Provi li fuq kollox kien fl-interess tas-soċjetà Rikorrenti li tressaq partikolarment meta sabet ruħha f'sitwazzjoni fejn il-fiscal receipts fil-pussess tagħha jidher li nħarġu minn uħud mis-suppliers tagħha a favur terzi u għall-valuri differenti. Hawn it-Tribunal josserva li l-iskuża li d-Diretturi tas-soċjetà Rikorrenti huma nies ta' ftit skola u b'hekk mhux daqstant organizzati f'xogħolhom, assolutament ma treġix.

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 jiċħdilha l-kreditu għall-input tax minnha reklamat. Din il-pretensjoni tas-soċjetà Rikorrenti fiċ-ċirksotanzi partikolari tal-każ ma hijiex sostenibbli stante li, kif appena osservat, hija ma għamlet assolutament xejn biex tissosstanzja l-input tax minnha reklamata, obbligu dan li jikkombi fuq klit-taxpayer *a prescindere* u rrispettivament minn ċirkostanzi oħra li jikkaratterżaw 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***[41]*. 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 immobiliére (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 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***[42]*. 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***[43]*. In addition, in Reemtsma*

[41] Enfasi tat-Tribunal.
[42] Enfasi tat-Tribunal.
[43] Enfasi tat-Tribunal.

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[44].

Minn dawn il-prinċipji jirriżulta 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-denunzji tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16, 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 reklamat huwa ġustifikat u dovut.

Għaldaqstant, tħares minn fejn tħares lejn l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16, jirriżulta li tali appell ma huwiex ġustifikat u ma jistħoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jiċħad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.15-31.01.16 u 01.08.16-31.10.16 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

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

[44] Paġna 55 u 56.