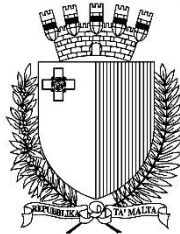


il-projbizzjoni skont l-ewwel proviso tal-artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta - tul is-smiġh tal-proċeduri quddiem it-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva, ir-Rikorrent ma jistax jissottometti d-dokumentazzjoni lilu mitluba permezz ta' avviż bil-miktub, li ma ġietx minnu sottomessa mingħajr skużanti raġonevoli lit-Tax Compliance Unit fl-istadju tal-investigazzjoni - id-dispożizzjonijiet tas-subartikolu 47(1) tal-Kap. 406 jipprekludu lill-Qorti milli tidhol fil-mertu tal-każ għaliex il-kompetenza tagħha skont dawk id-dispożizzjonijiet hija limitata għal kwistjonijiet li jolqtu punt ta' liġi



MALTA

QORTI TAL-APPELL
(Sede Inferjuri)

ONOR. IMĦALLEF
LAWRENCE MINTOFF

Seduta tat-22 ta' Novembru, 2023

Appell Inferjuri Numru 70/2014 LM

Johan Tanti (K.I. nru. 516581(M))
('l-appellant')

vs.

Kummissarju tat-Taxxi
('l-appellat')

Il-Qorti,

Preliminari

1. Dan huwa appell magħmul mir-rikorrent **Johan Tanti (K.I. nru. 516581(M))** [minn issa 'l quddiem 'l-appellant'] mis-sentenza *in parte* mogħtija

fit-13 ta' April, 2021 [minn issa 'l quddiem 'is-sentenza appellata'], mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiv [minn issa 'l quddiem 'it-Tribunal'], fejn iddecieda r-rikors tiegħu fil-konfront tal-intimat **il-Kummissarju tat-Taxxi** [minn issa 'l quddiem 'il-Kummissarju appellat'] kif ġej:

"...jilqa' l-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi ai termini tal-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u jiddikjara li tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri r-Rikorrent ma jistax jissottometti d-dokumentazzjoni lila mitluba permezz tal-Avviżi datati 28 ta' Awwissu 2013 u 14 ta' Ottubru 2013 u li ma ġietx minnu sottomessa lit-Tax Compliance Unit fl-istadju tal-investigazzjoni.

It-Tribunal konsegwentement jordna l-prosegwiment tal-kawża.

Jirriserva li jipprovdli dwar l-ispejjeż relattivi għal din l-istanza fid-deċiżjoni dwar il-mertu.

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 lir-Rikorrent."

Fatti

2. Il-fatti tal-appell odjern jirrigwardaw deċiżjoni tad-29 ta' April, 2014¹ tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), fejn l-appellant kien ġie nformat li d-Dipartiment ma kienx aċċetta l-ammonti li huwa kien indika fid-Denzunji tat-Taxxa tiegħu, u b'hekk inħarġu diversi stejjem fil-konfront tiegħu *ai termini* tas-subartikolu 32(3) tal-Kap. 406, li ġew notifikati lila flimkien mad-deċiżjoni suriferita. Din id-deċiżjoni ttieħdet wara li l-Kummissarju appellat eżegwixxa eżerċizzju ta' investigazzjoni fuq l-appellant permezz tat-t-*Tax Compliance Unit*, fejn din kienet permezz ta' avviż tat-28 ta' Awwissu, 2013 talbitu sabiex

¹ Dokument 'A' fl-atti tat-Tribunal *a fol.* 5

jgħaddilha l-kotba tan-negozju u d-dokumentazzjoni relattiva, inkluż rendikonti bankarji u ittri konfermatorji tal-bank, relatati mas-snin bażi 2008, 2009, 2010. Huwa kien ġie mitlub ukoll jgħaddi *statement of affairs* komplet għall-perijodu mill-1 ta' Jannar, 2005 sal-31 ta' Diċembru, 2012. Sussegwentement kienet saret laqgħa miegħu fejn kien qiegħed jirrappreżenta wkoll lil ħuh Antoine Tanti, flimkien mal-*accountant* tiegħu Charles Aquilina, iżda l-appellant baqa' ma pprezentax id-dokumenti u l-informazzjoni rikjesti minnu.

Mertu

3. L-appellant istitwixxa proċeduri quddiem it-Tribunal permezz tal-preżentata ta' rikors fil-5 ta' Settembru, 2014, fejn talab is-segwenti:

- “1. Peress illi l-esponenti iħossu aggravat mill-istejjem magħmula mid-Direttur intimat, huwa qiegħed iressaq dan l-umli appell skont l-artikolu 43 u fit-termini tad-Disa Skeda tal-Kapitolu 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u qiegħed jitlob għaldaqstant illi dan l-Onorabbli Tribunal jogħġbu, prevja kwalunkwe dikjarazzjoni jew ordni meqjusa opportuna fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ: (i) jikkancella l-istejjem hekk kif magħmula mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (ii) jikkancella, in toto jew in parte il-penali amministrattivi imposti fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (iii) jikkancella, in toto jew in parte, l-imgħaxijiet imposti fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud;*
- 2. Mingħajr preġudizzju għas-suespost, fin-nuqqas illi jilqa' l-ewwel talba, u dejjem prevja kull dikjarazzjoni jew ordni meqjusa opportuna, inaqqas il-valur taxxabbli fl-istejjem magħmula mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (ii) inaqqas, in toto jew in parte il-penali amministrattivi impost fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (iii) inaqqas, in toto jew in parte, l-imgħaxijiet imposti fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud;*

3. *Jagħmel dawk id-dikjarazzjonijiet u jagħti dawk l-ordnijiet kollha dwar is-suespost li jidhrulu xierqa u opportuni skont iċ-ċirkostanzi tal-każ.*

Bl-ispejjeż kontra d-Direttur appellat.”

4. Il-Kummissarju appellat wieġeb fit-30 ta' Settembru, 2014 billi oppona għall-appell tal-appellant u talab li l-appell tiegħu jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra tiegħu, filwaqt li sostna li l-istejjem kellhom jiġu kkonfermati.

Is-Sentenza Appellata

5. It-Tribunal wasal għas-sentenza appellata wara li għamel is-segwenti konsiderazzjonijiet rilevanti għal dan l-appell:

“Ikkonsidra:

*In forza ta' stimi maħruġa fl-24 ta' Lulju 2014 għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.03.08, 01.04.08-30.06.08, 01.07.08-30.09.08, 01.10.08-31.12.08, 01.01.08-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09, 01.01.10-31.03.10, 01.04.10-30.06.10, 01.07.10-30.09.10, 01.10.10-31.12.10 (fn. 5 Fol. 6 sa 17 tal-proċess), il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesiġi mingħand ir-Rikorrent il-ħlas tas-somma komplessiva ta' €157,712.80 rappreżentanti Taxxa fuq il-Valur Miżjud, flimkien mal-ammonti komplessivi ulterjuri ta' €33,711.22 rappreżentanti taxxa amministrattiva u ta' €61,006.70 rappreżentanti imgħaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€252,430.72**.*

Ir-Rikorrent ħassu aggravat bil-ħruġ ta' dawn l-istimi fil-konfront tiegħu u interpona dan l-appell minnhom, permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal, prevja kwalunkwe dikjarazzjoni jew ordni meqjusa opportuna fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ: (1)(i) jikkancella l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08 sa 31.12.10; (ii) jikkancella in toto jew in parte l-penali amministrattivi imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (iii) jikkancella in toto jew in parte l-imgħaxijiet imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (2) kemm-il darba l-ewwel talba ma tiġix milqugħa: (i) inaqqas il-valur taxxabbli fl-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08 sa

31.12.10; (ii) inaqgas in toto jew in parte l-penali amministrattivi imposti fuq mill-Kummissarju tat-Taxxi; (iii) inaqgas in toto jew in parte, l-imghaxijiet imposti fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (3) jagħmel dawk id-dikjarazzjonijiet u jagħti dawk l-ordnijiet kollha dwar is-suespost li jidhrulu xierqa u opportuni skont iċ-ċirkostanzi tal-każ.

Ir-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu fuq is-segweni aggravji: (i) parti mill-bejgħ magħmul minnu fil-perijodi relattivi kien bejgħ soġġett għall-esenzjoni mill-ħlas tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; u (ii) l-istimi magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi huma għal kollox arbitrarji u b'hekk ma jirriflettux b'mod reali u ġust il-valur tal-bejgħ magħmul minnu fil-perijodi relattivi.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08 sa 31.12.10 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li l-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt. Il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li r-Rikorrent qed jallega li l-parti mill-bejgħ magħmul minnu huwa eżenti mit-Taxxa fuq il-Valur Miżjud biss illum f'stadju hekk tardiv tal-vertenza ta' bejniethom. Fl-istadju tal-investigazzjoni r-Rikorrent kellu kull opportunità biex jispjega u jiddefendi l-posizzjoni tiegħu iżda dan ma għamlux u lanqas talab għal Review in segwitu għall-ħruġ tal-istimi proviżorji fil-konfront tiegħu. Ai termini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-oneru tal-prova jinkombi fuq it-taxpayer u għaldaqstant kien jinkombi fuq ir-Rikorrent li jipprova li parti mill-bejgħ magħmul minnu huwa eżenti mit-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, prova li però baqa' ma ressaqx. Ladarba kien ir-Rikorrent li bla ebda raġuni valida ma kkoopera mal-Kummissarju tat-Taxxi fil-kors tal-investigazzjoni fil-konfront tiegħu, ma jistax illum jikkontendi li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma arbitrarji.

In linea preliminarjari l-Kummissarju tat-Taxxi jeċċepixxi li fid-dawl tal-Avviż Legali 273/2014, tinħtieġ li ssir korrezzjoni fl-okkju tar-Rikors u kull fejn meħtieġ f'dawn il-proċeduri fis-sens li l-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Kummissarju tat-Taxxi". Din l-eċċezzjoni ġiet sorvolata bid-Digriet datat 27 ta' Novembru 2014 (fn. 6 Fol. 69 u 70 tal-proċess) fejn it-Tribunal ordna li l-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" fl-okkju tar-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Kummissarju tat-Taxxi". Fid-dawl ta' tali korrezzjoni t-Tribunal jastjeni milli jieħu konjizzjoni tal-ewwel eċċezzjoni preliminarjari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Il-Kummissarju tat-Taxxi, dejjem in linea preliminarjari, jinvoka l-applikazzjoni tal-provvedimenti tal-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta f'dan il-każ stante

li r-Rikorrent għal raġunijiet li jaf hu biss, baqa' inadempjenti fir-rigward tat-talbiet legittimi tiegħu għas-sottomissjoni tad-dokumenti tan-negozju meħtieġa għall-finijiet tal-investigazzjoni fil-konfront tiegħu. L-import ta' tali eċċezzjoni huwa tali li jinħtieġ li tingħata deċiżjoni fir-rigward qabel ma jiġi trattat l-appell fil-mertu. Tant hu hekk li t-Tribunal ordna l-inverżjoni tal-provi b'dana li jkun il-Kummissarju tat-Taxxi li jibda jressaq il-provi tiegħu dwar din l-istess eċċezzjoni.

L-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li l-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ lil kull persuna li tipproduċi, jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: Iżda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi mingħajr skużanti raġonevoli d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika sa tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż, hija ma tkunx tista' titħalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika fi stadju aktar tard minn meta tkun inħarġet stima jew stimi proviżorji jew quddiem it-Tribunal, jew f'xi Qorti tal-Ġustizzja: Iżda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja jew xi dewmien jew ineżattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.

Huwa evidenti li l-Kummissarju tat-Taxxi qed jinvoka l-projbizzjoni stipulata fl-ewwel proviso tal-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u cioè li r-Rikorrent, minħabba l-inadempjenza tiegħu għall-interpellazzjonijiet li sarulu sabiex jissottometti d-dokumentazzjoni tan-negozju lilu mitluba mill-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit, jiġi prekluz millli tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri jissottometti din l-istess dokumentazzjoni.

Minn eżami akkurat tal-ewwel proviso tal-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jirriżulta li sabiex il-projbizzjoni hemm kontemplata tiskatta jeħtieġ li jissussistu numru ta' elementi: (i) illi l-Kummissarju tat-Taxxi jew rappreżentant tiegħu jkun talab, permezz ta' avviż bil-miktub, għal dokumenti, dokumentazzjoni, konteġġi u data elettronika meħtieġa għall-fini ta' investigazzjoni jew verifika fil-konfront tat-taxpayer; (ii) illi tali talba ssir fi żmien sitt snin minn tmiem is-sena li tali dokumenti, dokumentazzjoni, konteġġi jew data elettronika jkollhom x'jaqsmu magħha; (iii) illi t-taxpayer jiġi debitament u effettivament notifikat bl-avviż bil-miktub; (iv) illi t-taxpayer jonqos, mingħajr skużanti raġonevoli, milli jissottometti id-dokumenti, dokumentazzjoni, konteġġi u data elettronika mitluba fi żmien tletin ġurnata min-notifika tal-avviż bil-miktub.

*Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirrizulta li permezz ta' Avviz datat **28 ta' Awwissu 2013** (fn. 7 Fol. 72 tal-proċess), ir-Rikorrent ġie nfurmat li the Tax Compliance Unit will be conducting a tax audit of your tax declarations and, where relevant, of any related parties. In this regard, Mr. Stefan Manicolo and Ms. Jeanette Agius, will be performing this assignment, as provided under the Value Added Tax Act and the Income Tax Acts. The tax audit will be carried out on the Income Tax declaration for basis years **2008, 2009 and 2010** (fn. 8 *Enfasi tat-Tribunal*) (Years of Assessment 2009, 2010 and 2011) and on the VAT declarations pertaining to the same basis year. You are requested to attend for a meeting personally or by representative at the TCU premises in Floriana (Block 4) on Thursday 19th September at 9:30a.m. If this appointment is not convenient to you please contact one of the above mentioned officers on 22962400 to fix another date and time. Your representative will be required to produce written proof of his mandate. Documents to be produced: **1) Trade Books and supporting Documentation for year basis 2008, 2009 and 2010 including a breakdown of the cost of sales, FSS documentation, rental agreements, subcontracting fees claims and depreciation schedule; 2) All bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards for year basis 2008, 2009, 2010; 3) Bank confirmation letter of all accounts held from 1st January 2008 to 31st December 2010; 4) Deed of property purchased 24/09/2008; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/05 to 31/12/2012** (fn. 9 *Enfasi tat-Tribunal*). You may be asked to produce further documents at a later stage. You are enjoined to fully co-operate with the Unit Officers, providing all relevant documentation and explanations in a complete and timely manner, so that the assignment may be adequately conducted and concluded within a reasonable time-frame. If you fail to comply with this request to attend the said meeting or to submit the required information, and the Department is of the opinion that your income tax return or VAT return does not contain a full disclosure, an assessment will be issued, in terms of the Income Tax Acts and/or the VAT Act, against which you will have the right to object according to law.*

*Dan l-Avviz ġie notifikat fit-**3 ta' Settembru 2013** (fn. 10 Fol. 73 tal-proċess).*

*B'Avviz ulterjuri datat **14 ta' Ottubru 2013** (fn. 11 Fol. 74 tal-proċess), ir-Rikorrent mill-ġdid ġie infurmat li reference is made to letter dated 28th August 2013 wherein you were informed that the Tax Compliance Unit had been entrusted to conduct a General Tax Audit of your tax declarations and where relevant, of any related parties. In the same letter you were also asked to provide all relevant documentation in a complete, direct and timely manner. Documentation/Information requested in letter*

dated 28/08/2013: 1) Trade books and supporting Documentation for year basis 2008, 2009 and 2010 including a breakdown of cost of sales, FSS documentation, rental agreements, subcontracting fees claimed and depreciation schedule; 2) All bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards of year basis 2008, 2009 and 2010; 3) Bank confirmation letter of all accounts held from 1st January 2008 to 31st December 2010; 4) Deed of property purchased 24/09/2008; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/2005 to 31/12/2012. **During the meeting held at our offices on 19th September 2013 you informed this Unit that you got married the previous week and that it was very difficult for you to compile the information requested. However, you confirmed that you were going to start compiling the documentation/information requested without any further delay. During the said meeting you stated that in year basis 2011 the rights over a shop in San Ġiljan had been transferred to a third party. In this regard, this Unit requested you to provide a copy of the agreement and/or any relevant documentation however to date none of the documentation requested was submitted. In this regard, this Unit is granting you a final extension to submit all documentation/information requested during meeting scheduled for Thursday, 7th November 2013 at 10:00a.m.** If you fail to comply with this request to attend the said meeting or to submit all the information requested, this Unit will have no other option but to proceed according to law.

Ir-Rikorrent ma jiċhadx li ġie notifikat b'dan l-Avviż ukoll.

Jeanette Agius (fn. 12 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Frar 2015, fol. 75 sa 77 tal-proċess.), rappreżentant tat-Tax Compliance Unit, iddikjarat li aħna bghattnilhom l-ittra ta' notifika fit-28 ta' Awwissu 2013, fejn tlabnihom u hemm anki lista ta' dokumenti li tlabnihom. Issa fin-19th September kellna l-ewwel meeting li għalih kien hemm preżenti Mr. Johan Tanti u kien hemm miegħu anke Mr. Aquilina. Johan f'dan l-appuntament qalilna li kien qed jirrapprezenta anke li f'ih, però letter of representation ma tanix. Hemmhakk staqsejnief ftit kif joperaw u li xtaqt ngħid ukoll li hu ma ġab xejn bħala dokumenti mil-lista li tlabnih. Qalilna li kien għadu kif iżżewweġ u kien naqra mħabbat u aħna speċi għednilu all right, imma għednilu biex jibda jipprepara d-dokumentazzjoni. Peress li kien hemm anke minn naħa ta' income tax, kien hemm xi income tax returns li ma ġewx filed, fhimna li dawk setgħu jieħdu tul ta' żmien, però ftehmna fil-meeting li jibgħatulna time-frame ta' kif kienu se jiġu submitted id-dokumentazzjoni. Dan għaliex, għax eżempju bħal bank statements nippretendu li wieħed m'għandux idum tul ta' żmien eċċessiv. Jekk hu filing ta' audited accounts ħa tagħti ftit iktar żmien, imma tlabna affarijiet bħal bank statements u trade book li suppost ikunu lesti, u li minn dawn ma ġie xejn. Issa

imbagħad sadanittant jien ċempilt u sas-7th October konna għadna mingħajr feedback, kont kellimt jien lil Mr. Aquilina, li kien ġie l-meeting ma' Johan, u dan kien qalli li ħa jmur tliet ġimgħat honeymoon u għedtlu li għadna ma rċevejniex meta se jssubmitjaw l-affarijiet, u għedtlu biex ma jnsiex jibgħatli dik l-email, imma bqajt ma rċevejt xejn. Peress li bqajna ma rċevejniex feedback imbagħad bgħattna direttament lit-taxpayer, ...u bqajna ma rċevejna l-ebda feedback. Wara li imbagħad ma rċevejna xejn, ovvjament kellna nipproċedu, stennejna, jiġifieri r-rapport ma ħriġniehx mill-ewwel, bħala deadlines, lil Johan konna tajnih biex iġib l-affarijiet sas-7th November ... Però r-rapport finalment ħriġnieh fl-aħħar ta' Marzu. ... 2014 u prattikament ma ġew l-ebda dokumenti.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jidher li hemm bażi għall-applikazzjoni tal-ewwel proviso tal-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana billi t-talbiet għad-dokumentazzjoni saru bil-miktub u entro t-terminu ta' sitt snin minn tmiem is-sena li d-dokumentazzjoni mitluba tirreferi għaliha, u r-Rikorrent irċieva dawn it-talbiet iżda naqas milli jipproduci d-dokumentazzjoni hekk mitluba lilu. Qabel però ma jiġi determinat b'mod finali jekk hemmx lok għall-applikazzjoni o meno tal-ewwel proviso tal-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jeħtieġ jistabilixxi jekk ir-Rikorrent kellux skużanti raġjonevoli għalfejn naqas milli jissottometti d-dokumentazzjoni lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit.

Fir-rigward ir-Rikorrent (fn. 13 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 80 sa 89 tal-proċess.) xehed illi t-Tax Compliance Unit talbuh għadd ta' dokumenti, liema dokumenti kellhom jiġu sottomessi sa data partikolari. Iddikjara ukoll li kellu laqgħa mal-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit f'Settembru, liema laqgħa nżammet il-ġimgħa ta' wara li iżżewweġ, u li sussegwentment tawh sas-7 ta' Novembru 2013 biex jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba. Ir-Rikorrent iġġustifika n-nuqqas ta' sottomissjoni ta' dokumenti fuq il-fatt li kien għadu kemm iżżewweġ u li bejn it-3 ta' Ottubru u l-21 ta' Ottubru 2013, huwa kien se jkun imsiefer fuq honeymoon. Xehed illi fis-7 ta' Novembru ma mortx għaliex ma kellix id-dokumenti kollha lesti u kont qiegħed 'il bogħod ħafna mill-ġbir tad-dokumenti. Jiena kont ikkuntattjat il-bank għall-bank statements, ġbart ċertu dokumenti bħas-sales imma purchasing u ħafna dokumenti oħra kont għadni lura ħafna. ... Jiena qtajt qalbi għaliex kienu għamluhieli ċara meta konna iltqajna li sas-7 ta' Novembru ried ikollhom kollox u mhux parti minnhom u tant hu hekk li ċertu dokumenti, li ma niftakarx eżatt liema kienu, riedu jaslu qabel is-7 ta' Novembru għaliex sas-7 ta' Novembru ried ikun hemm l-affarijiet kollha li talbuni. In kontro-eżami ir-Rikorrent iddikjara li d-dokumentazzjoni tan-negożju mitluba kienet għand l-accountant li kellu fiż-żmien pertinenti għall-istimi, ossia 2008, 2009 u 2010, u kellu jmur għandu - jew għandhom peress li lanqas jidher

tant ċert jekk tali dokumentazzjoni kenitx għand accountant wieħed jew tnejn - biex jiġborha iżda jgħid li ma kellix żmien biżżejjed, jiena trid tqis li ltqajt magħkom erbat ijiem li żżewwiġt, ġimgħa u nofs wara kont sejjer il-honeymoon. Mistoqsi mit-Tribunal jiġifieri minn Awwissu, imbagħad ftit wara ltaqjtu li kien f'Settembru, sa Novembru u kellek perijodu fejn kont honeymoon, imma kien hemm qisu xahar u nofs skorruti fejn kont hawnhekk, ma kellekx ċans tmur għand l-accountant tiġbor id-dokumentazzjoni jew inkella jirritornahielek? Johan Tanti wieġeb kelli ċans, ma kellix xahar u nofs imma kelli qisu tlett ġimgħat, għax jekk tnaqqas it-tliet ġimgħat li kont imsiefer ma kellix xahar u nofs. Lili talbuni d-dokumenti meta ltaqjt magħhom f'Settembru u mhux meta kitbuli f'Awwissu. Għall-mistoqsija imma fi tliet ġimgħat ma kienx possibbli li tiltaqa' mal-accountant li kellek qabel u tiġbor id-dokumentazzjoni? Ir-Rikorrent wieġeb imma mhux daqshekk faċli ... għax kien hemm għadd kbir ta' dokumentazzjoni. Mistoqsi mill-ġdid mit-Tribunal kif jista' jkun li fi tlett ġimgħat ma sabx il-ħin biex imur għand l-accountant biex jiġbor id-dokumentazzjoni meħtieġa, Johan Tanti semplicement wieġeb forsi ma sibtx il-ħin. Ir-Rikorrent iddikjara ulterjorment li waqt il-laqqgħa li kellu mal-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit, huwa kien qalilhom li kien se jkun impossibbli għalih li jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba sas-7 ta' Novembru 2013 għaliex għandi ma kienux imma kienu għand l-accountant u jiena mhux id-dokumentazzjoni kollha kelli għand l-accountant, eżempju bank statements, issa qed jiġuni ġo moħħi dawk għax hemm lista sħiħa ta' affarijiet x'ridt ingib jiena. Kuntratti tal-kirjiet ma kienux għand l-accountant fejn minnhom ridt ingibhom mingħand sid il-kera u anki ridtu jagħtini kopji tal-kuntratti. Mistoqsi mit-Tribunal jekk forsi fil-laqqgħa tal-bidu qalulek li sas-7 ta' Novembru għandek żmien biżżejjed, meta beda joqrob iż-żmien u d-dokumentazzjoni inti ma rnexxilekx tiġborha, m'ergajtx avvicinajthom id-dipartiment? Ir-Rikorrent wieġeb le għax kienu ċari għax sas-7 ta' Novembru kien hemm ċans, anzi kien hemm ċertu affarijiet li rieduhom qabel, kien hemm time-frame għall-affarijiet li bagħtuli eżempju bank statements u qed ngħid eżempju għax ma niftakarx liema kienu l-ewwel. Mistoqsi meta ġew f'idej il-bank statements, ir-Rikorrent wieġeb xi xahar wara u mistoqsi meta tlabthom biex waslu xahar wara? huwa wieġeb tlabthom f'dawk it-tliet ġimgħat, jiena mbagħad fis-7 ta' Novembru qtajt qalbi li ser nasal u għedt issa nara x'nirċievi mingħand id-dipartiment.

Ir-Rikorrent ressaq bħala xhud lil Charles Aquilina (fn. 14 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 87 sa 89 tal-proċess) ddikjara li huwa kien beda jaħdem bħala accountant jew awditur tar-Rikorrent madwar sentejn qabel id-data tax-xhieda, ossia beda jaħdem għalih fis-sena 2013. Mistoqsi jekk ħax hand over minn xi ħadd, Charles Aquilina wieġeb l-ewwelnett qatt ma ltqajt ma' min kien jieħu ħsieb qabel u qatt ma kelli meetings normali u l-informazzjoni li ħadt mingħandu kienet

limitata ħafna. ... Kien hemm affarijiet neqsin. *Mistoqsi* ulterjorment affarijiet neqsin f'liema sens, ma takx l-affarijiet għax ma kellux jew kienu qegħdin għandu u ma jridx jagħtihomlok? *Charles Aquilina* wieġeb le, jiena qatt ma ltqajt miegħu u għalhekk ma nistax ngħid ir-raġuni x'kienet jew għax ma sarux jew għax kienu għandu u ma riedx jagħtihomli. *Huwa kompla jixhed li* sibt xi xogħlijiet b'lura. ... Bħal FS3s plus li ridt nibda nikkonċentra biex nibdew naħdmu għall-preżent ukoll. *Mistoqsi ulterjorment* ħa nagħmillek referenza għall-ittra li l-aħwa Tanti rċevew mingħand id-Dipartiment f'Awwissu 2013, hemmhekk id-Dipartiment talab għal numru ta' dokumenti, li nixtieqek tgħidilna huwa li meta inti dħalt f'dan l-inkarigu dawn id-dokumenti sibthomx għad-disposizzjoni tiegħek? Ħa nsemmilek lista ta' dokumenti u inti tgħidli jekk sibthom jew ma sibthomx. Għas-snin 2008, 2009 u 2010, it-trade books kienu għad-disposizzjoni tiegħek? *Charles Aquilina* wieġeb le. *Mistoqsi* kif kienet il-qagħda tagħhom fir-rispett ta' VAT returns, kien up to date, tardivi? *Charles Aquilina* wieġeb naħseb kien hemm xi ħaġa b'lura. ... naħseb kien hemm erbgħa. *Mistoqsi* statement of affairs mis-snin 2005 sat-2012 kellek għad-disposizzjoni tiegħek? *Charles Aquilina* wieġeb le xejn. *Mistoqsi wkoll* meta dħalt inti, x'sistema sibt, dik li nixtieqek tisjegalna, jekk sibt? *Charles Aquilina* wieġeb prattikament ma kienx hemm sistemi. *Mistoqsi ulterjorment* inti attendejt għall-laqqgħa d-dipartiment mas-Sur Johan Tanti, hux hekk? u Tispjega daqsxejn x'intalab dakinhar u xi ftehim intalħaq? *Charles Aquilina* wieġeb niftakar li dak iż-żmien kien ser jiżżewweġ is-sur Tanti, talbuna lista ta' dokumenti fosthom dawk li bdejt issemmi inti, u tana wkoll żmien stipulat biex nipproduċuhom. Jiena ppruvajt li nibda niġbor din l-informazzjoni però sa dak iż-żmien ma rnexxilix.

Wara konsiderazzjoni tal-provi prodotti mir-Rikorrent, it-Tribunal huwa tal-fehma li l-istess Rikorrent ma rnexxilux jipprova b'mod sodisfaċenti li huwa kellu skużanti raġjonevoli għalfejn ma ssottomettix id-dokumentazzjoni lila mitluba fl-istadju tal-investigazzjoni, liema dokumentazzjoni ħafna minnha kienet historical data u għalhekk mhux estremament diffiċli biex tiġi prodotta - dement ovvjament li l-istess teżisti u tinzamm bil-mod stipulat fil-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Jibda biex jingħad illi kuntrarjament għal dak allegat mir-Rikorrent, huwa ma sarx jaf li kellu jissottometti dokumentazzjoni dwar in-negozju tiegħu, senjatement 1) Trade Books and Supporting Documentation for year basis 2008, 2009 and 2010 including a breakdown of the cost of sales, FSS documentation, rental agreements, subcontracting fees claimed and depreciation schedule; 2) All bank statements/Investments (Personal/Business – local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards for year basis 2008, 2009 and 2010; 3) Bank confirmation letter of all accounts held from 1st January 2008 to 31st December 2010; 4) Deed of

property purchased 24/09/2008; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/2005 to 31/12/2012, *fil-laqgħa mat-TCU li inżammet fid-19 ta' Settembru 2013 iżda kien jaf li kellu jissottometti tali dokumentazzjoni mill-inqas ħmistax qabel id-data tal-laqgħa. In effetti mill-atti proċesswali jirriżulta li l-Avviz datat 28 ta' Awwissu 2013 ġie notifikat lir-Rikorrent fit-3 ta' Settembru 2013 (fn. 15 Fol. 73 tal-proċess) u id-dokumentazzjoni meħtieġa għall-finijiet tal-investigazzjoni ġiet mitluba dakinhar. Għalkemm huwa veru li ftit wara li rċieva l-ittra r-Rikorrent iżzewweġ, it-Tribunal ma jarax ġustifikazzjoni għalfejn id-dokumenti li kellu bżonn ir-Rikorrent mingħand l-accountant tiegħu, mingħand sid il-keru u anke mill-bank ma ntalbu immedjatament hekk kif waslet l-ittra tat-Tax Compliance Unit minflok ma baqa' jistenna sa wara l-laqgħa tad-19 ta' Settembru 2013 biex jibda jitlob għad-dokumentazzjoni li kellu bżonn mingħand dawn in-nies.*

Mix-xhieda tar-Rikorrent u anke mix-xhieda ta' Charles Aquilina joħroġ ferm ċar li l-istess Rikorrent ma għamilx dak kollu possibbli – anzi lanqas għamel l-inqas possibbli – biex jipprova jġib id-dokumentazzjoni meħtieġa mingħand l-accountants li kellu fiż-żmien mertu tal-istimi in kwistjoni, ossia fl-2008, 2009 u 2010, liema dokumentazzjoni tra l'altro hija fil-maġġor parti tagħha historical data. Frankament l-iskuża għaliex forsi ma kellix ħin ma hijiex affattu aċċettabli. In verità fid-dawl tax-xhieda ta' Charles Aquilina huwa ferm dubjuż kemm ir-Rikorrent kellu kollox miġbur għand l-accountants precedenti stante li l-istess Charles Aquilina iddikjara li qatt ma ltaqa' ma min kien jieħu ħsieb qabel, ingħata informazzjoni limitata ħafna u r-Rikorrent ma kellu l-ebda sistema in place dwar kif iżomm id-dokumenti tan-negozju tiegħu.

Fattur ieħor li jispikka huwa li r-Rikorrent bl-ebda mod ma pprova jgħaddi dokumenti lit-Tax Compliance Unit, lanqas meta dawn - jew tal-inqas parti minnhom - allegatament kienu fil-pussess tiegħu. Ir-Rikorrent jgħid li min-naħa tat-Tax Compliance Unit kienu intransigenti u ma riedux jafu b'li d-dokumentazzjoni tiġi sottomessa wara d-data minnhom iffisata, skontu d-dokumentazzjoni kellha bilfors tidhol kollha sas-7 ta' Novembru 2013 jew xejn, iżda din l-allegazzjoni tikkozza ma' dik affermat minn Jeanette Agius, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, illi iddikjarat li għalkemm kien hemm id-data tas-7 ta' Novembru 2013 iffissata għal laqgħa mar-Rikorrent fejn kellu jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba, it-Tax Compliance Unit kienet konxja mill-fatt li ċerta dokumentazzjoni setgħet tieħu ż-żmien biex tiġi kkompilata u sottomessa u kienet lesta li tikkonċedi estensjonijiet, u li għalkemm il-laqgħa ma nżammitx għaliex ir-Rikorrent minn jeddu għażel li ma jattendix, ir-rapport tat-Tax Compliance Unit xorta ma ġiex magħluq mill-ewwel. In effetti r-rapport tat-Tax Compliance Unit ġie konkluz f'Marzu tal-2014 (fn. 16 Dok. "D" fol. 26 sa 30 tal-proċess), ossia ben erba' xhur wara d-data tal-laqgħa ffissata mat-Tax Compliance

Unit, iżda r-Rikorrent baqa' qatt ma pprova jgħaddi l-ebda dokument lit-Tax Compliance Unit. Dan l-aġir tar-Rikorrent huwa, fil-fehma tat-Tribunal, għal kollox inkomprensibbli, daqs kemm hi inkomprensibbli d-deċiżjoni tiegħu li ma jitlobx għal Review tal-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tiegħu biex forsi kien ikollu opportunità ulterjuri jipprova jiddefendi il-posizzjoni tiegħu qabel il-ħruġ tal-istimi finali kontrih.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal jirribadixxi li r-Rikorrent ma irnaxxilux jipprova b'mod sodisfaċenti li huwa kellu skużanti raġonevoli għalfejn ma issottomettiex id-dokumenti lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit. Konsegwentement għalhekk, f'dan il-każ għandha tapplika l-projebizzjoni stipulata fl-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.”.

L-Appell

6. L-appellant ipprezenta r-rikors tal-appell tiegħu fit-18 ta' Awwissu, 2021, fejn qed jitlob lil din il-Qorti sabiex:

“...jogħgobha tirrevoka, tħassar u tannulla d-deċiżjoni fl-ismijiet premessi tat-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva mogħtija in atti tar-rikors bir-riferenza numru 70/14VG fit-13 ta' April 2021 u notifikata lill-appellanti fit-22 ta' Lulju 2021 fit-termini tal-aggravju hawn sollevati, u tiċhad b'hekk l-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi msejsa fuq l-Artikolu 48(5) tal-Kapitolu 406 tal-Liġijiet ta' Malta, bl-ispejjeż taż-żewġ istanzi jmorru kontra l-appellat.”

Jgħid li l-aggravju tiegħu huwa li t-Tribunal qiegħed jikser il-prinċipju ta' *audi alteram partem* billi jzommu milli jissottometti evidenza kruċjali.

Ir-Risposta tal-Appell

7. Il-Kummissarju appellat wieġeb fis-27 ta' Settembru, 2021, fejn filwaqt li rrileva li l-appell odjern ma sarx *ai termini* tas-subartikolu 47(1) tal-Kap. 406,

isostni li din il-Qorti għandha tiċhad l-imsemmi appell u tikkonferma s-sentenza appellata.

Konsiderazzjonijiet ta' din il-Qorti

8. Din il-Qorti qabel xejn ser tikkonsidra dak li qiegħed jirrileva b'mod preliminari l-Kummissarju appellat, jiġifieri li d-deċiżjoni appellata m'għandha l-ebda bażi legali *ai termini* tas-subartikolu 47(1) tal-Kap. 406.

9. Il-Qorti mill-ewwel tgħid li l-Kummissarju appellat għandu raġun. Filwaqt li l-appellant qiegħed jinsisti li t-Tribunal kiser il-prinċipju ta' *audi alteram partem*, hekk kif żamm mill jissottometti evidenza mportanti, jispjega li huwa ser ikollu jbaxxi rasu għal dawk l-istejjem li proprju kontrihom huwa kien istitwixxa l-proċeduri preżenti. Jinsisti li r-restrizzjoni mposta mit-Tribunal tikkostitwixxi kemm ksur tal-prinċipju tal-ġustizzja u hija wkoll waħda illogika.

10. Minn qari tas-sentenza appellata, il-Qorti tagħraf li t-Tribunal ittratta fit-tul il-kwistjoni tan-nuqqas tal-preżentata tal-kotba tan-negozju min-naħa tal-appellant, wara li l-Kummissarju appellat invoka l-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet tas-subartikolu 48(5) tal-Kap. 406. Huwa ċċita l-imsemmija dispożizzjonijiet tal-liġi, u identifika l-elementi li skont hu għandhom jirriżultaw sabiex tiġi applikata l-projbizzjoni li jipprovdu għaliha fl-eventwalità li t-talba għall-produzzjoni ta' dokumenti, kontegġi u data elettronika ma tiġix sodisfatta. Minn hawn it-Tribunal għadda sabiex għamel evalwazzjoni sħiħa u dettaljata tal-provi li tressqu quddiemu, sabiex b'hekk seta' jasal għall-konklużjoni "*... li r-Rikorrent ma irnexxilux jipprova b'mod sodisfacenti li huwa kellu skużanti raġonevoli għalfejn ma issottomettix id-dokumenti lillu mitluba mit-Tax*

Compliance Unit”, u b’hekk applica l-projbizzjoni skont il-proviso tas-subartikolu 48(5) tal-Kap. 406.

11. Għalhekk il-Qorti tagħraf li dak li qiegħed tassew jitlob mingħandha l-appellant, huwa li tidhol fil-mertu tal-każ sabiex tagħmel evalwazzjoni mill-ġdid tal-provi. Id-dispożizzjonijiet tas-subartikolu 47(1) tal-Kap. 406 jipprekludu lill-Qorti milli twettaq eżercizzju bħal dan għaliex il-kompetenza tagħha skont dawk id-dispożizzjonijiet hija limitata għal kwistjonijiet li jolqtu punt ta’ liġi. Għaldaqstant tikkunsidra li l-appell odjern huwa tassew irritu u null.

Decide

Għar-raġunijiet premessi l-Qorti tastjeni milli tiegħu konjizzjoni tal-appell tal-appellant, filwaqt li tiddikjarah irritu u null.

L-ispejjeż tal-appell odjern għandhom ikunu a karigu tal-appellant.

Moqrija.

**Onor. Dr Lawrence Mintoff LL.D.
Imħallef**

**Rosemarie Calleja
Deputat Registratur**