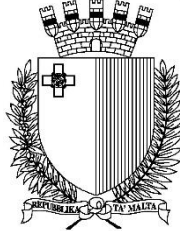


*il-projbizzjoni skont il-proviso tal-artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta - tul is-smiġħ tal-proċeduri quddiem it-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva, ir-Rikorrent ma jistax jissottometti d-dokumentazzjoni lill-mitluba permezz ta' avviż bil-miktub, li ma ġietx minnu sottomessa mingħajr 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 71/2014 LM

**Antoine Tanti (K.I. nru. 378571(M))**  
*('l-appellant')*

**vs.**

**Kummissarju tat-Taxxi**  
*('l-appellat')*

**Il-Qorti,**

**Preliminari**

1. Dan huwa appell magħmul mir-rikorrent **Antoine Tanti (K.I. nru. 378571(M))** [minn issa 'l quddiem 'l-appellant'] mid-deċiżjoni preliminari

mogħtija fit-13 ta' April, 2021 [minn issa 'l quddiem 'is-sentenza appellata'], mit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva [minn issa 'l quddiem 'it-Tribunal'], fejn iddeċieda 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 lilu mitluba permezz tal-Avviżi datati 28 ta’ Awwissu 2013 u 15 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 jipprovdi 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, 2014 tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)<sup>1</sup>, 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 lilu flimkien mad-deċiżjoni suriferita. Din id-deċiżjoni ttieħdet wara li l-Kummissarju appellat eżegwixxa eżerċizzju ta’ investigazzjoni fuq l-appellant permezz tat-Tax Compliance Unit fejn din kienet permezz ta’ avviż tat-28 ta’ Awwissu, 2013 talbitu sabiex jgħaddilha l-kotba tan-negozju u d-dokumentazzjoni relattiva, inkluż rendikonti

---

<sup>1</sup> Dokument ‘A’ fl-atti tat-Tribunal a fol. 5

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-01.01.05 sal-31.12.12. Sussegwentement kienet saret laqgħa ma' ħu l-appellant għan-nom tiegħu, flimkien mal-*accountant* tiegħu Charles Aquilina, iżda l-appellant baqa' ma ppreżentax 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 jhossu aggravat mil-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 jogħgħbu, 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, inaqqs il-valur taxxabbli fl-istejjem magħmula mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (ii) inaqqs, in toto jew in parte il-penali amministrattivi impost fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (iii) inaqqs, 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-ispejjez kontra d-Direttur appellat.”*

4. Il-Kummissarju appellat wiegħeb 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 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10, 01.12.10-28.02.11<sup>6</sup>, il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigi mingħand ir-Rikorrent il-ħlas tas-somma komplessiva ta' €191,495 rappreżentanti Taxxa fuq il-Valur Miżjud, flimkien mal-ammonti komplessivi ulterjuri ta' €40,196.43 rappreżentanti taxxa amministrattiva u ta' €74,996.91 rappreżentanti imgħaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€306,688.34**.*

*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 28.02.11; (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 28.02.11; (ii) inaqqas in toto jew in parte l-penali amministrattivi imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (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.*

*Ir-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu fuq is-segwenti 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' 28.02.11 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 preliminari l-Kummissarju tat-Taxxi jeċċepixxi li fid-dawl tal-Avviz 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. 7 Fol. 74 u 75 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 preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi.*

*Il-Kummissarju tat-Taxxi, dejjem in linea preliminari, 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 milli 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 jirriżulta li permezz ta' Avviż datat **28 ta' Awwissu 2013** (fn. 8 Fol. 77 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. 9 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 19<sup>th</sup> September at 10:30a.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) VAT returns and VAT workings for the period under enquiry (please note that you are also requested to file any pending VAT returns with the VAT Department); 3) All bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards for year basis 2008, 2009, 2010; 4) Bank confirmation letter of all accounts held from 1<sup>st</sup> January 2008 to 31<sup>st</sup> December 2010; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/05 to 31/12/2012** (*fn. 10. 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. 11 Fol. 78 tal-proċess).*

*B'Avviż ulterjuri datat 15 ta' Ottubru 2013 (fn. 12 Fol. 79 tal-proċess), ir-Rikorrent mill-ġdid ġie infurmat li* reference is made to letter dated 28<sup>th</sup> 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) VAT returns and VAT workings for the period under enquiry (please note that you are also requested to file any pending VAT returns with the VAT Department); 3) All**

**bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards of year basis 2008, 2009 and 2010; 4) Bank confirmation letter of all accounts held from 1<sup>st</sup> January 2008 to 31<sup>st</sup> December 2010; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/2005 to 31/12/2012 (fn. 13 *Enfasi tat-Tribunal*).** On 19<sup>th</sup> September 2013, Mr. Charles Aquilina and Mr. Johan Tanti attended an appointment and informed this Unit that they will represent you, however, a representation letter as required in the letter of notification was not produced. In this regard, you are being kindly requested to produce all the information listed above on Wednesday 23<sup>rd</sup> October 2013 at 9:00a.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 gie notifikat b'dan l-Avviz ukoll.*

*Jeanette Agius (fn. 14 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Frar 2015, fol. 80 sa 82 tal-proċess.), rappreżentant tat-Tax Compliance Unit, iddikjarat li aħna bgħattnilhom l-ittra ta' notifika fit-28 ta' August 2013, fejn tlabnihom u hemm anki lista ta' dokumenti li tlabnihom. Issa fin-19<sup>th</sup> 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 jirrappreżenta anke li ħuh, però letter of representation ma tanix. Hemmhekk staqsejnief ftit kif joperaw u li xtaqt ngħid ukoll li hu ma ġab xejn bħala dokumenti mill-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 gie xejn. Issa imbagħad sadanittant jien ċempilt u sas-7<sup>th</sup> October konna għadna mingħajr feedback, kont kellimt jien lil Mr. Aquilina, li kien gie l-meeting ma' Johan, u dan kien qalli li ħa jmur tliet ġimgħat honeymoon u għedtlu li għadna ma rċevejniex meta se jissubmitjaw l-affarijiet, u għedtlu biex ma jinsiex jibgħatli dik l-email, imma bqajt ma rċevejt xejn. Peress li bqajna ma rċevejniex feedback imbagħad bgħattna direttament lit-taxpayer, kemm lil Johan u kif ukoll lil Anthony peress li ma kellniex il-letter of representation tiegħu u fl-ittra stess semmejnielu l-meeting li kien sar ma' Johan fejn ma gietx ipprezentata l-letter of notification, 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-7<sup>th</sup> November u Antoine, peress li qatt ma kellimna u qisu ma tanix raġuni għalfejn ma ġabx l-affarijiet, konna tajnieh sat-23<sup>rd</sup> October. 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 jipproduċi 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 raġonevoli għalfejn naqas milli jissottometti d-dokumentazzjoni lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit.*

*Fir-rigward ix-xhieda prinċipali mressqa mir-Rikorrent huma ħuh Johan Tanti u Charles Aquilina.*

*Johan Tanti (fn. 15 xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 85 sa 91 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-ufficjali 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 iltaqajna 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 Johan Tanti iddikjara li d-dokumentazzjoni tan-negozju 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 ltaqjt 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? Johan Tanti 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 sempliċement wieġeb forsi ma sibtx il-ħin. Johan Tanti ddikjara ulterjorment li waqt il-laqgħa 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 go moħħi daww 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-laqgħa tal-bidu qalulek li sas-7 ta' Novembru għandek żmien biżżejjed, meta beda joqrob iż-żmien u d-dokumentazzjoni inti ma rnexxilekx tiġborha, m'ergajt avvicinajthom id-dipartiment? Johan Tanti 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, Johan Tanti 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.*

*lx-xhieda tar-Rikorrent tikkonsisti sempliċement f'li jikkonferma dak kollu li qal ħuh għaliex hu kien jieħu ħsiebhom l-affarijiet (fn. 16 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 92 tal-proċess.)*

*Charles Aquilina (fn. 17 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 93 sa' 95 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 kompli jixhed li* sibt xi xogħlijiet b'lura. ... Bħal FS3s plus li ridt nibda nikkoncentra biex nibdew naħdmu għall-prezent 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 tispjegalna, jekk sibt? *Charles Aquilina* wieġeb prattikament ma kienx hemm sistemi. *Mistoqsi ulterjorment* inti attendejt għal-laqgħa 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 jizzewweg 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 rnexxlix.

*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 raġonevoli għalfejn ma ssottomettix id-dokumentazzjoni lilu 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 r-Rikorrent ma għamel assolutament l-ebda attentat u wisq inqas sforz biex jiġbor u konsegwentement jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba minnu mit-Tax Compliance Unit. Ir-Rikorrent sempliċement straħ fuq ħuh Johan Tanti li a sua volta ukoll ma għamilx l-għalmu tiegħu biex jiġbor id-dokumentazzjoni mitluba u b'hekk jissottomettiha lit-Tax Compliance Unit.*

*Għalkemm huwa veru li f'it wara li rċievew l-ittri ta' notifika mingħand it-Tax Compliance Unit, Johan Tanti żżewweġ, it-Tribunal ma jarax ġustifikazzjoni għalfejn id-dokumenti li kellu bżonn ir-Rikorrent (u jekk niġu għalhekk anke Johan Tanti) mingħand l-accountant, mingħand sid il-keru u anke mill-Bank ma ntabx immedjament hekk kif waslet l-ittra tat-Tax Compliance Unit, liema ittra ġiet notifikata lir-Rikorrent fit-3 ta' Settembru 2013 (fn. 18 Fol. 78 tal-proċess), u minflok ir-Rikorrent għażel li jistrih fuq ħuh li a sua volta 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 ta' Johan Tanti u anke mix-xhieda ta' Charles Aquilina joħroġ ferm ċar li l-istess Johan Tanti, f'min afda r-Rikorrent, ma għamilx dak kollu possibbli - anzi lanqas għamel l-inqas possibbli - biex jipprova jgħib 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 kellux ħin ma hijiex affattu aċċettabli. Jiġi ribadit li jekk l-isforzi, jekk jistgħu jissejju hekk, ta' Johan Tanti biex jottjeni d-dokumentazzjoni meħtieġa kienu minimi, l-isforzi tar-Rikorrent biex jottjeni d-dokumentazzjoni lillu mitluba mit-Tax Compliance Unit, in verità kienu għal kollox inezistenti.*

*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 Johan Tanti, u jekk niġu għalhekk lanqas ir-Rikorrent, bl-ebda mod ma pprovaw jgħaddu dokumenti lit-Tax Compliance Unit, lanqas meta dawn - jew tal-inqas parti minnhom - allegatament kienu fil-pussess ta' Johan Tanti. Johan Tanti 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. Fil-każ ta' ħuh ir-Rikorrent odjern id-data kienet it-23 ta' Ottubru 2013 proprio għaliex ir-Rikorrent lanqas biss indenja ruħu jattendi għall-ewwel laqgħa tad-19 ta' Settembru 2013 mat-Tax Compliance Unit iżda bagħat lil ħuh, allegatament biex jirrapprezentah, fejn dan lanqas biss kellu letter of representation fil-pussess tiegħu. Din l-allegazzjoni ta' Johan Tanti però tikkozza ma' dak affermat minn Jeanette Agius, ufficjal tat-Tax Compliance Unit, illi iddikjarat li għalkemm kien hemm id-data tas-7 ta' Novembru 2013 iffissata għal laqgħa ma' Johann Tanti fejn kellu jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba, u d-data tat-23 ta'*

*Ottubru 2013 fir-rigward tar-Rikorrent odjern, it-Tax Compliance Unit kienet konxja mill-fatt li ċerta dokumentazzjoni setgħet tiegħu ż-żmien biex tigi kkompilata u sottomessa u kienet lesta li tikkonċedi estensjonijiet, u li għalkemm il-laqgħat ma nżammux għaliex la r-Rikorrent u lanqas Johan Tanti ma attendew, ir-rapport tat-Tax Compliance Unit xorta ma ġiex magħluq mill-ewwel. In effetti r-rapport tat-Tax Compliance Unit ġie konkluz f'Marzu ta' l-2014 (fn. 19 dok. "F" fol. 32 sa' 37 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, fejn addirittura straħ fuq ħuh li ma għamel xejn jew kważi xejn biex jiġbor id-dokumentazzjoni meħtieġa, 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.*

*It-Tribunal josserva li l-fatt li r-Rikorrent straħ fuq ħuh u afda fih biex jiġbor u jissottometti d-dokumentazzjoni kollha mitluba mit-Tax Compliance Unit iżda dan ma għamel assolutament xejn fir-rigward, ma huwiex fih innifsu skużanti raġonevoli biex tigi iġġustifikata l-inadempjenza tiegħu verso t-talbiet tat-Tax Compliance Unit għas-sottomissjoni tad-dokumentazzjoni relattiva għan-negozju tiegħu u meħtieġa għall-finijiet tal-investigazzjoni kontrih. Din l-osservazzjoni ssib konferma fit-tieni proviso tal-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, illi jipprovdi li 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.*

*Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal jirribadixxi li r-Rikorrent ma irnaxxilux jipprova b'mod sodisfacenti li huwa kelli skużanti raġonevoli għalfejn ma issottomettiex id-dokumenti lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit. Konsegwentement għalhekk, f'dan il-każ għandha tapplika l-projobizzjoni 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 71/14VG 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 fit-23 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 żammu milli jissottometti evidenza importanti, jispjega li huwa ser ikollu jbaxxi rasu għal dawk l-istejjem li proprju kontribom huwa istitwixxa

l-preżenti proċeduri. L-appellant jinsisti li r-restrizzjoni imposta mit-Tribunal tikkostitwixxi kemm ksur tal-prinċipju tal-ġustizzja u hija wkoll waħda lloġika.

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 ċita 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, konteġġi u data elettronika ma tiġix sodisfatta. Minn hawnhekk 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 skuzanti raġonevoli għalfejn ma issottomettiex id-dokumenti lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit*", u b'hekk applika 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**