



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva  
Magistrat  
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

**Rikors Nru. 122/12VG**

**XXX**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud**

**Illum 9 ta' Mejju 2024**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema jitlob li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, jiġu ikkancellati u revokati *in toto*, ossia taxxa, taxxa amministrattiva u imghax impost;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "J";

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati stante li l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma;

Ra d-dokument, ossia Investigations Audit Report, anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Sema' x-xhieda ta' Carmel Damato mogħtija waqt is-seduti tal-25 ta' Ottubru 2012<sup>1</sup> u ta' l-4 ta' Lulju 2013<sup>2</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "CD1" sa' Dok. "CD8" a fol. 15 sa' 240 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Pauline XXX mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2013<sup>3</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnha a fol. 267 sa' 270 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Charles Dimech<sup>4</sup> u ta' Lorraine Galea<sup>5</sup>, entrambe in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), u tar-Rikorrent<sup>6</sup> mogħtija waqt is-seduta tas-16 ta' Jannar 2014 u sema' x-xhieda ta' Natalino Chetcuti mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Lulju 2015<sup>7</sup>, ra d-dokumenti a fol. 330 sa' 332 tal-proċess u ra d-dokumenti, ossia sentenza fl-ismijiet "Il-Pulizija v. XXX" pronunċjata mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) Bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali fis-27 ta' Lulju 2011 u stqarrija rilaxxata mir-Rikorrent lill-Pulizija Eżekuttiva, markati Dok. "MB1" u Dok. "MB2", esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota ppreżentata fil-11 ta' Ottubru 2016 a fol. 343 sa' 352 tal-proċess;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent a fol. 357 sa' 360 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 363 sa' 369 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

### **Ikkonsidra:**

Permezz ta' stimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jesigi l-ħlas tas-somma ta' €108,759.96 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma ta' €22,089.24 rappreżentanti taxxa amministrattiva u s-somma ta' €30,458.04 rappreżentanti imgħax, komplessivament ammontanti għal **€161,307.24**<sup>8</sup>.

Ir-Rikorrent ħassu aggravat bil-ħruġ ta' l-imsemmija stimi fil-konfront tiegħu u interpona appell minnhom quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, u jitlob li l-istimi in kwistjoni jiġu kkanċellati u revokati *in toto*. Huwa jibbaża l-appell tiegħu mill-imsemmija istimi fuq is-segwentijiet aggravati: (i) *the assessments are null and void having been raised ultra vires the provisions of the Value Added Tax Act*; (ii) *subsidiarily and without prejudice to the above, the assessments are also null since they were not preceded by a reasonable investigation. ... Had the assessment been preceded by a reasonable investigation, the appellant would have had the opportunity to provide*

<sup>1</sup> Fol. 241 sa' 252 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 259 sa' 265 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 241 sa' 275 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 277 sa' 284 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 285 sa' 292 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 293 sa' 296 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 333 sa' 338 tal-proċess.

<sup>8</sup> Dok. "CD5" a fol. 22 tal-proċess.

*the VAT Inspector with substantially all of the missing documentation consisting of: (a) missing/mislaid invoices; (b) invoices to support fiscal receipts; and (c) invoices which lacked the appellant's name or VAT number duly corrected, as highlighted in the purchases ledger - Dok. "F" anness mar-Rikors promotur. The appellant reserves the right to produce this documentation during the appeal proceedings; (iii) the four items on page 27 of Doc. F indicated as 'no supporting documents' and in relation to which the VAT Department claimed there were no fiscal receipts have now been traced - Dok. "G" anness mar-Rikors promotur; (iv) subsidiarily and without prejudice to the above, it results from the sales ledger (and specifically from fiscal receipt 48) that output VAT was paid twice as results from page 3 of the sales ledger (Doc. H) where it is specified that a fiscal receipt was duplicated. The appellant contends that he should be credited for this and that the credit should go against any VAT, short/late term penalties and interest, if any, due; (v) subsidiarily and without prejudice to the above, the review exercise carried out by the appellant as a result of the investigation has highlighted the fact that the appellant omitted to claim a refund of input VAT in relation to the attached invoices marked Doc I and J. Likewise, the appellant contends that he should be credited for this and that, in similar fashion, the credit should go against any VAT, short/late term penalties and interest, if any, due; (vi) subsidiarily and without prejudice to the above, even if the above grounds were to be refused, the assessments are unreasonable and excessive as will be proved during the course of the procedures; (vii) subsidiarily and without prejudice to the above, all penalties and additional interest should be deducted from the amount allegedly claimed to be due in terms of various schemes issued by the VAT Department in the relevant periods in virtue of which taxpayers could benefit from various amnesties and other reductions; (viii) subsidiarily and without prejudice to the above, even if the above grounds were to be refused, no additional tax and interest should be charged or levied since the appellant has a reasonable excuse in terms of section 42 of the Value Added Tax Act.*

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati, stante li l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma.

Il-baži fuq liema nħarġu l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri tirrizulta mill-*Investigations Audit Report* anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Fl-imsemmi Rapport jingħad is-segweni: **Scope of Investigation:** *File was referred in connection with minutes 12, 13, 15 and red 14. Tax periods from 01.09.2003 to 31.08.2009 were checked. All requested documents from 2003 to 2009 were also presented. Accounting Records:* *All accounting records were provided in Excel format. Figures on the presented ledgers tally with those on the VAT returns. Profit and Loss accounts from 2003 to 2009 were also presented. Findings:* *Taxpayer issues manual fiscal receipts as a normal practice. Mr. XXX was instructed to issue tax invoices when his clients happen to be registered for VAT*

and the work carried out is directly related to their economic activity, according to article 50 of the VAT Act. Up till now he has only used receipts from no.1 to no.77. Since Mr. XXX is involved in construction works, a high frequency of receipts is not expected. The supplier's copies of these receipts were checked and verified for validity. Declared sales tally with the amounts on these receipts. A Bank reconciliation exercise was carried out. Taxpayer presented statements relating to 3 Bank accounts. The first recorded deposit was in September 2005 and these total to €84,759.00, which is significantly less than the reported sales. As a result the investigation focused mainly on the input VAT claimed. **Credit Control:** A credit control exercise was carried out. All documents related to input VAT claimed were checked and validated in accordance with the requirements of the Twelfth Schedule of the VAT Act. Attached workings show invoices which were not presented (highlighted in green); those not according to the 12<sup>th</sup> Schedule (highlighted in red) mainly because they are either fiscal receipts or invoices without VAT number or in the name of his father George; and the correct ones (black colour font).

L-ammonti ta' input tax reklamati mir-Rikorrent u li ma ġewx aċċettati mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għal kull perijodu ta' taxxa huma s-segwenti:

Perijodu ta' taxxa	Taxable Goods - Input Tax - €	Capital Expenditure - Input Tax - €	Services & Overhead - Input Tax - €
01.09.04-30.11.04		2842.63	219.28
01.12.04-28.02.05			2018.55
01.03.05-31.05.05			68.16
01.06.05-31.08.05			392.58
01.09.05-30.11.05			1361.84
01.12.05-28.02.06	216.13		277.90
01.03.06-31.05.06	1228.61		1077.70
01.06.06-31.08.06	514.51		497.08
01.09.06-30.11.06	1416.87		1321.20
01.12.06-28.02.07	345.66		39.44
01.03.07-31.05.07	60.62		
01.06.07-31.08.07	8441.11		103.19
01.09.07-30.11.07	19543.05		35.43
01.01.08-29.02.08	14213.13		
01.03.08-31.05.08	29,999.00		
01.06.08-31.08.08	9246.14		414.75
01.09.08-30.11.08	9005.89		148.57

01.12.08-28.02.09	1345.44		181.38
01.03.09-31.05.09	377.35		25.56
01.06.09-31.08.09	1970.11		

Fl-Audit Investigations Report jinghad ulterjorment illi *between June 2007 and February 2009* Mr. XXX sub-contracted work to Mr. Natalino Chetcuti, VAT 15595430. Mr. XXX claimed these works as follows:

		<b>Work sub-contracted</b>	<b>To Natalino Chetcuti</b>	<b>MT15595430</b>	
<i>Claim Date</i>	<i>Supplier</i>	<i>Ref</i>	<i>Gross</i>	<i>Net</i>	<i>Vat</i>
28/06/2007	Natalino Chetcuti	1138	13,600.00	11,525.42	2,074.58
31/07/2007	Natalino Chetcuti	1143	10,000.00	8,474.58	1,525.42
30/11/2007	Natalino Chetcuti	1144	10,000.00	8,474.58	1,525.42
30/11/2007	Natalino Chetcuti	1420	15,000.00	12,711.86	2,288.14
30/11/2007	Natalino Chetcuti	1421	15,000.00	12,711.86	2,288.14
30/11/2007	Natalino Chetcuti	1422	15,000.00	12,711.86	2,288.14
31/01/2008	Natalino - Lm40,000 Chetcuti	1417	93,174.94	78,961.81	14,213.13
31/05/2008	Natalino Chetcuti	1613	34,950.00	29,618.64	5,331.36
31/05/2008	Natalino Chetcuti	1614	34,950.00	29,618.64	5,331.36
31/05/2008	Natalino Chetcuti	2425	126,765.00	107,427.97	19,337.03
31/08/2008	Natalino Chetcuti	1610	23,500.00	19,915.25	3,584.75
31/08/2008	Natalino Chetcuti	1697	34,950.00	29,618.64	5,331.36
30/11/2008	Natalino Chetcuti	1615	23,000.00	19,491.53	3,508.47
30/11/2008	Natalino Chetcuti	1616	34,950.00	29,618.64	5,331.36
28/02/2009	Natalino Chetcuti	2428	20,000.00	16,949.15	3,050.85
			504,839.94	427,830.46	77,009.48

*Claims are supported by a fiscal receipt except for those highlighted for which no source document was found. These sales were never declared by Mr. Chetcuti since he has only submitted one VAT return, namely that for tax period 01.11.99-30.04.00 due on 15.06.00. Registered person was informed that these claims should be supported by tax invoices but to date he did not supply such documents.*  
**Conclusion:** *In view of the above analysis, provisional assessments should be issued to recover the amount of €110,450 VAT not supported by a proper source document.*

Mill-Investigations Audit Report jirrizulta għalhekk li l-istimi fil-konfront tar-Rikorrent inħarġu fir-rigward ta' kreditu għal *input tax* minnu reklamat fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, u li ma għiex aċċettat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud minhabba żewġ raġunijiet prinċipali: (i) uħud mill-fatturi sottomessi mir-Rikorrent in sostenn tal-kreditu għal *input tax* minnu reklamat ma kienux skond id-disposizzjonijiet tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; u (ii) uħud mill-ammonti reklamati mir-Rikorrent bħala kreditu għal *input tax* ma għewx debitament sostanzjati ai termini tal-Liġi.

Fir-rigward ta' l-investigazzjoni *per se*, inkluż il-Credit Control Exercise li sar, Carmel Dimech<sup>9</sup>, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigat minn dan il-każ, xehed illi *għe riferut lili l-file ta' XXX bil-Vat number 16534129 biex ninvestigaw perijodu. Aħna ktibnielu l-ewwel first notice fl-4 ta' Novembru tas-sena 2009 u s-second notice fl-14 ta' Diċembru wkoll tas-sena 2009. Is-Sinjur baġħtilna d-dokumenti kollha li tlabnieh jiġifieri u għamilna l-ewwel meeting fil-25 ta' Frar tas-sena 2010. Mid-dokumenti li jkun baġħtilna jiġifieri aħna nkunu tlabnieh kemm il-bejgħ u kemm ix-xiri tiegħu. Illistjajna dawk id-dokumenti li ma kienux kif rikjesti mid-dipartiment tal-VAT jiġifieri jekk huma invoices irid ikollu l-VAT number tiegħu u d-dettalji kollha u sibna wkoll ammont ta' subcontracting li għalih minflok ippreżenta tax invoices, ippreżenta fiscal receipts. Fit-tieni laqgħa, dawn l-affarijiet li għamilna fis-6 ta' Marzu ppreżentajnielu kollox, infurmajnihom x'ried isir speċjalment dawk it-tax invoices jiġifieri aħna d-deductions kollha kienu se jammontaw għal 110,000 ewro u l-parti li kienet ippreżentata bil-fiscal receipts jiġifieri kienet tammonta biss għal 77,000, jiġifieri niġfakarni jiena nenfasizzalu jridu jiġu tax invoices, spicċa dak il-meeting, ċempiltu xi darbtejn oħra jiġifieri u ma rċevejna xejn fl-istadju ta' l-investigation, imbaġħad ovvajment fit-3 ta' Mejju ppreżentajna r-rapport lis-superjuri tagħna u l-instructions ġew lura biex noħorġu l-provisional assessments li ħarġu fis-27 ta' Mejju tas-sena 2010.*

Fir-rigward ta' l-istadju tar-Review, ir-Review Officer Lorraine Galea<sup>10</sup> xehdet illi jiena kelli r-review ta' Mr. XXX għax kien sarlu assessment, kienu sarulu provisional assessments min-naħa tad-dipartiment fuq invoices li jew għax ma kienux inġhatawlu l-inputs jew għax ma kienx hemm invoices li ma ippreżentahomx, oħrajn invoices għax ma kienux skond il-liġi fis-sens kif titlob it-Twelfth Schedule li ma kellhomx jew VAT number jew inkella fuq fiscal receipts. Id-dipartiment, fiscal receipts based on żewġ businesses ma jaċċettahomx minhabba li imbaġħad inti minhabba li jkollok is-sales irridu naraw li s-sales ta' l-affarijiet li

<sup>9</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-16 ta' Jannar 2014, fol. 277 sa' 284 tal-proċess.

<sup>10</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-16 ta' Jannar 2014, fol. 285 sa' 292 tal-proċess.

*jkunu nxtraw, ikunu saru. Jiena kont bgħatt ittra fit-22 ta' Lulju tas-sena 2010 lit-tax payer fejn jiena għidtlu biex jagħti r-raġunijiet għalfejn hu ma kienx provda dawn id-dokumenti at investigation stage. Kien ċempilli Mr. Damato. Mr. XXX, it-taxpayer qatt ma kkomunika miegħi, però kien ċempilli l-accountant tiegħu, Mr. Damato u kien sar meeting miegħu. Il-meeting kien sar fit-3 ta' Awwissu tas-sena 2010 u f'dan il-meeting jiena tajt kopja tal-lista ta' l-invoices u tad-dokumenti l-oħra li ma kienux skond it-Twelfth Schedule lill-accountant u għedtlu biex jagħtini raġuni għaliex ukoll hu ma kienx ġabhom qabel. Mr. Damato qatt ma kkomunika lura miegħi, fil-fatt jiena għandi ittra ukoll iffirmata waqt dan il-meeting li jiena kelli ma' Mr. Damato kien iffirmali komunikazzjoni fejn jiena tajtu għaliex kien sar l-assessment u fuq xiex kien sar l-assessment bil-lista ta' l-items li kienu highlighted kollha jiġifieri fejn dawn ma kienux issapportjati bid-dokumenti rispettivi. Mr. D'Amato ma kkomunika qatt miegħi lura jiġifieri u dana mbagħad fis-6 ta' Ottubru, jiġifieri l-meeting kien sar fit-12 ta' Awwissu, fit-12 ta' Ottubru jiena min-naħa tiegħi kkonfermajt dak li kienu għamlu l-inspectors.*

It-Tribunal għamel referenza għal din ix-xhied partikolari ta' Carmel Dimech u ta' Lorraine Galea minħabba l-ewwel żewġ aggravji sollevati mir-Rikorrent in sostenn ta' l-appell tiegħu mill-istimi maħruġa kontrih għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, u cioè l-aggravji li: (i) *the assessments are null and void having been raised ultra vires the provisions of the Value Added Tax Act*; u li (ii) *subsidiarily and without prejudice to the above, the assessments are also null since they were not preceded by a reasonable investigation. ... Had the assessment been preceded by a reasonable investigation, the appellant would have had the opportunity to provide the VAT Inspector with substantially all of the missing documentation consisting of: (a) missing/mislaid invoices; (b) invoices to support fiscal receipts; and (c) invoices which lacked the appellant's name or VAT number duly corrected, as highlighted in the purchases ledger.*

Jibda biex jiġi osservat li kuntrarjament għal dak affermat mir-Rikorrent, l-investigazzjoni u l-Credit Control Exercise li wassal għall-ħruġ ta' l-istimi hawn appellati saru, u saru b'mod korrett u diligenti. A bażi tad-dokumentazzjoni provduta mir-Rikorrent stess, l-Ispettur tad-Dipartiment Carmel Dimech għamel l-eżerċizzju tiegħu w identifika n-nuqqasijiet ta' l-istess Rikorrent fir-rigward tal-kreditu għal *input tax* minnu reklammat fid-denunzji tat-taxxa relattivi tiegħu. L-Ispettur tad-Dipartiment ma waqafx hemm iżda avża lir-Rikorrent b'dawn in-nuqqasijiet u dderiġieh biex jirregolarizza l-posizzjoni tiegħu fir-rigward. Dan sar waqt laqgħa li nżammet fis-6 ta' Marzu 2010, iżda r-Rikorrent baqa' ma aġixxiex u ma pprovdie id-dokumentazzjoni minnu meħtieġa bil-liġi bil-konsegwenza li l-Ispettur tad-Dipartiment ma kellux triq oħra ħlief li f'Mejju 2010, jiġifieri ben xahrejn wara, joħroġ l-istimi proviżorji fil-konfront tiegħu.

Meta l-aggravju tar-Rikorrent jiġi kkunsidrat bir-reqqa, jirriżulta li in verità l-kritika tiegħu ma hijiex tant diretta lejn l-investigazzjoni u l-Credit Control Exercise *per se*, iżda iktar lejn l-istadju tar-Review.

Fir-Rikors promotur ir-Rikorrent jippremetti li *the assessments are also null since they were not preceded by a reasonable investigation. In this respect, reference is made to the following documentation: (a) Letter dated 22<sup>nd</sup> July 2010 signed by Lorraine Galea in virtue of which she requested the taxpayer to provide additional documentation in support of his request for a review of the provisional assessment (Doc. A - annessa mar-Rikors promotur) - dan huwa perijodu wara li ħargu l-istimi proviżorji u r-Rikorrent talab għar-Review ta' l-istess; (b) A declaration dated 3<sup>rd</sup> August 2010 in virtue of which Lorraine Galea furnished the purchases ledger as part of the review exercise (Doc. B - annessa mar-Rikors promotur) - hawn ukoll huwa waqt l-istadju tar-Review; (c) a letter dated 19<sup>th</sup> October 2010 in virtue of which the Vat Department informed the appellant that since no response was received by him the Department was going to proceed to issue the assessment (Doc. C - annessa mar-Rikors promotur); and (d) An email from the appellant's accountant, Mr. Carmel Damato, outlining his understanding of the outcome of the meeting of the 3<sup>rd</sup> August 2010 (Doc. D - annessa mar-Rikors promotur) and protesting against the fact that the assessment had been raised without giving the appellant the opportunity to defend himself. It is contended that following the meeting/declaration dated 3<sup>rd</sup> August 2010 no further documentation was specifically requested from the taxpayer and that the VAT Department erroneously proceeded to issue the assessments on the basis of the fact that no response was received from the appellant. The assessments were, consequently, raised without giving the appellant an opportunity to explain and defend his position and to trace and produce the necessary supporting documentation - dana fi stadju meta l-istimi proviżorji ġew ikkonfermati u nħargu l-istimi hawn appellati fil-konfront tar-Rikorrent.*

It-Tribunal frankament ma jistax jifhem fejn irid jasal ir-Rikorrent b'dan l-aggravju għar-raġuni li kuntrarjament għal dak minnu affermat, anke l-istadju tar-Review sar, u sar b'mod korrett u diliġenti da parte tar-Review Officer Lorraine Galea. Jekk kien hemm xi nuqqas, dan kien bla dubju ta' xejn da parte tar-Rikorrent u ta' l-accountant tiegħu Carmel Damato, iżda ċertament mhux da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Una volta li Carmel Damato kien qed jirrappreżenta lir-Rikorrent fl-istadju tar-Review u, iktar importanti minn hekk, una volta li l-istess Carmel Damato għan-nom tar-Rikorrent iffirma għal u għabar id-dokument mogħti lilu fit-3 ta' Awwissu 2010, fejn mill-ġdid u għal darb' oħra kien hemm indikati n-nuqqasijiet ravvizati mid-Dipartiment fir-rigward tal-prova in sostenn tal-kreditu għal *input tax* reklamat mir-Rikorrent fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, kien hemm l-obbligu, nonche Interest, tar-Rikorrent *qua taxpayer* li jusufruwixxi mill-opportunità li kien qed jagħtih id-Dipartiment u jgħib id-dokumentazzjoni meħtieġa w opportuna biex jissostanzja l-kreditu għal *input tax* minnu reklamat iżda li sa' dak l-istadju ma kienx qed jiġi aċċettat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Madanakollu però r-Rikorrent u Carmel Damato baqgħu ma għamlu xejn u naqsu milli jagħixxu fuq l-informazzjoni li tahom id-Dipartiment rigward in-nuqqasijiet ravvizati fid-dokumentazzjoni in sostenn tal-kreditu għal *input tax* reklamat. Fid-dawl ta' dan ir-Rikorrent ma jistax issa jippretendi li jargumenta b'suċċess li d-Dipartiment ma mexxiex investigazzjoni raġonevoli fil-konfront tiegħu u li ma



ngħatax opportunità xierqa u żmien bizzejjed biex jiddefendi ruħu, bil-konsegwenza li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma nulli.

Fix-xhieda li ta waqt is-seduta tal-25 ta' Ottubru 2012<sup>11</sup>, Carmel Damato xehed illi *wara li ġbart kollox Lorraine qaltli hu hsieb ha ssibuhom u wissietni, u jiena għedt li dejjem avża lill-klijent u verbali lili tgħidli xejn, ibgħat dokument għax inkella ma jieħdux action u ma jiccaqalqax. Ġieli meta fettillu ma ġiex għandi, mela lilu trid tgħid forsi jrid iqabba l-accountant ta' qabel. Bdejt inċempel lill-mara tiegħu, lill-ommu u lilu biex nara rċevewx xi haġa mill-Vat u dejjem jgħiduli le, u fl-aħħar qaluli li rċevew kont li kien assessment. Ir-Rikorrent jippretendi li a bażi ta' din l-affermazzjoni ta' Carmel Damato t-Tribunal għandu jsib li l-istadju tar-Review ma sarx b'mod korrett u per konsegwenza l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma nulli. Ir-Rikorrent però ma jistax ikun iktar żbaljat fil-pretensjonijiet tiegħu.*

La Carmel Damato kien qed jirrappreżenta lir-Rikorrent fl-istadju tar-Review huwa kellu obbligi u responsabilitajiet ben speċifiċi kemm fir-rigward ta' l-istess Rikorrenti kif ukoll fir-rigward tad-Dipartiment. Jekk ma riedx jerfa' dawn l-obbligi u responsabilitajiet messu qatt ma ffirmat għal u għabar id-dokument mogħti lilu minn Lorraine Galea fit-3 ta' Awwissu 2010. Bl-istess mod jekk verament kien jikkomunika mar-Rikorrent u familtu biex jara jekk kienx hemm komunikazzjoni magħhom da parte tad-Dipartiment, għalfejn, wiehed jistaqsi, ma għarrafx lir-Rikorrent bid-dokument li hu kien għabar u ma rsistiex miegħu - del resto bħala accountant tiegħu li kien qed jirrapprezentah f'dan l-istadju - biex jingabru d-dokumenti meħtieġa biex il-figura ta' iktar minn €100,000 *f'input tax* ma tintilifx? U, bl-istess mod wiehed jistaqsi, jekk ra li d-Dipartiment ma għamilx komunikazzjoni mar-Rikorrent, għalfejn ma kkomunikax hu mad-Dipartiment u insista magħhom biex jikkomunikaw mar-Rikorrent, jew jinsisti mar-Rikorrent li jikkomunika mad-Dipartiment?

La r-Rikorrent u Carmel Damato għal darb' oħra, stante li anke fl-istadju ta' l-investigazzjoni u l-Credit Control Exercise ma sarx wisq da parte tagħhom, għażlu li ma jagħmlu xejn, u dana minkejja li reġa' kellhom xahrejn żmien biex igibu d-dokumentazzjoni meħtieġa biex tiġi sostanzjata figura ta' iktar minn €100,000 *f'input tax* reklamata mir-Rikorrent fid-denunzji tat-taxxa tiegħu, ma jistgħux issa huma jargumentaw, wisq inqas b'suċċess, li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud naqas fil-konfront tar-Rikorrent u li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu u mertu ta' dawn il-proċeduri huma nulli.

Fid-dawl ta' dan osservat it-Tribunal iqis li t-tieni aggravju preliminari sollevat mir-Rikorrent in sostenn ta' l-appell tiegħu ma huwiex ġustifikat u ma jisthoqqx li jiġi milqugħ.

Ir-Rikorrent jikkontendi wkoll in linea preliminari, u dana permezz ta' l-ewwel aggravju ta' l-appell tiegħu, li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma nulli stante li dawn inħarġu *ultra vires* il-provvedimenti tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

---

<sup>11</sup> Fol. 241 sa' 252 tal-proċess.

In kwantu rigwarda l-kreditu għal *input tax* li jista' jiġi reklamati minn *taxpayer* fid-denunzja/i tat-taxxa tiegħu, it-Tribunal josserva li filwaqt li dan huwa dritt tat-*taxpayer* konċess mil-ligi stess, ma huwiex dritt assolut jew awtomatiku iżda huwa dritt regolat b'dak provdut fil-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. In effetti l-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa sugġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizjonijiet u aġġustamenti innizzla fl-Għaxar Skeda.*

L-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u b'mod partikolari l-Partita 2(1) ta' l-imsemmija Skeda, tipprovdi li: *Ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoġġat bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam mal-oġġetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam mal-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bħala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun niżżlet dik it-taxxa bħala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun miżmum minn dik il-persuna u jingħata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun ingħata kont tiegħu kif imiss fid-dokumentazzjoni miżmuma minn dik il-persuna sal-limitu meħtieġ għall-għanijiet ta' l-Att.*

Huwa evidenti għalhekk li jekk *taxpayer* ma jissosstanzjax il-kreditu għal *input tax* minnu reklamati bil-mod kif previst mil-Ligi, dak l-istess kreditu għal *input tax* ma jistax jiġi aċċettat mill-Kummissarju.

Jiġi ulterjorment osservat illi ai termini ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri: (1) *Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta ta' l-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu jista' jagħmel stima proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem ta' l-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tiġi l-aktar tard: Iżda fejn l-istima proviżorja tkun tirreferi għall-aġġustament li jirrelata mal-input tax fuq l-oġġetti kapitali msemmija fl-Għaxar Skeda, għandha tiġi notifikata mhux aktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-perjodu ta' aġġustament imsemmi fl-imsemmija skeda: Iżda wkoll, meta persuna tagħmel korrezzjoni skond l-artikolu 28(1), il-perjodu ta' sitt snin li fih il-Kummissarju jista' jagħmel stima proviżorja kif previst f'dan is-subartikolu jibda jiddekorri mid-data li fiha l-Kummissarju jirċievi t-talba għall-korrezzjoni. (2) Meta tinħareġ stima proviżorja għandu jkun indikat b'mod ċar fuqha li dik tkun stima proviżorja u li wara tista' tinħareġ stima fil-limitu ta' żmien speċifikat fis-subartikolu (3). Ħlief kif imsemmi qabel stima proviżorja għandu jkun fiha dawk il-partikolaritajiet kollha li huma meħtieġa li jingħataw fi stimi u dawk il-partikolaritajiet l-oħra li l-Kummissarju jista' jidhirlu xierqa tista' ssir fuq dik il-formula u jista' jkun fiha dawk il-partikolaritajiet l-oħra kif jista' jiġi preskritt. (3) Wara li jgħaddi żmien ta' mhux*

*inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima provizorja lil persuna dwar zmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun giet soġġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna. (4) L-istima magħmula skond is-subartikolu (3) ma għandux ikun fiha xi differenzi fl-ammonti speċifikati fl-istima provizorja relattiva ħlief għal - (a) varjazzjonijiet miltuba minn jew bi ftehim mal-imsemmija persuna; (b) varjazzjonijiet li jikkonsistu fis-sostituzzjoni tal-ammonti murija fl-istima provizorja b'ammonti li jkunu daqinsew jew eqreb ta' dawk dikjarati fid-denunzja relattiva.*

Meta ċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ, ossia fejn il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma aċċettax il-kreditu għal *input tax* reklamati mir-Rikorrent fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, għaliex dan ma ġiex minnu debitament sostanzjat la fil-kors ta' l-investigazzjoni u l-Credit Control Exercise u lanqas fl-istadju tar-Review, jiġu kkunsidrati fid-dawl tal-provvedimenti tal-Liġi appena citati, għandu jirriżulta li, kuntrarjament għal dak affermat mir-Rikorrent, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma aġixxiex *ultra vires* il-provvedimenti tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta anzi aġixxa bil-mod kif tipprovdli l-Liġi stess. Konsegwentement għalhekk l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent u formanti l-mertu ta' dawn il-proċeduri ma humiex nulli.

Fid-dawl ta' dan appena osservat għalhekk, anke l-ewwel aggravju preliminari sollevat mir-Rikorrent jirriżulta għal kollox ingustifikat u b'hekk ma jistax u ma għandux jiġi milqugħ.

In kwantu jirrigwarda l-mertu ta' l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, it-Tribunal josserva li l-prova ċentrali tar-Rikorrent tikkonsisti fix-xhieda ta' u dokumentazzjoni sottomessa minn Carmel Damato, b'mod partikolari d-dokumenti, ossia r-riassunt ta' l-*input tax* reklamata f'kull perijodu ta' taxxa u l-faxxikolu ta' fatturi u dokumenti in sostenn ta' l-istess, markati Dok. "CD6" u Dok. "CD7" a fol. 23 sa' 237 tal-proċess.

Fir-rigward Carmel Damato<sup>12</sup> xehed illi *this summary* huwa supported b'dan id-dokument ta' sbatax-il paġna. L-ewwel li għamilt huwa li kull vat period għamiltu separat ħalli dak ikun eżatt skond kif immarkatli Lorraine Galea f'dak id-dokument (Dok. "F" anness mar-Rikors promotur). Mela l-ewwel item li ma kellux karta, u dawn ma qagħadx niddeskrivi jekk hux immarkat bl-aħdar jew bl-orange imxejt bil-lant u s-sequence hija l-istess ħalli ma jkunx hemm tfixkil. Mela l-ewwel li kien

<sup>12</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ottubru 2012, fol. 241 sa' 252 tal-proċess.

hemm kien Toyota pick up. XXX kien xtara Toyota pick up u fil-vat return aħna għamilna Lm8,000 dak iż-żmien. Il-value excluding vat huwa Lm6,700 u l-input vat huwa Lm1,220 però d-Dipartiment ikkonvertihom mill-ewwel fl-exercise għal Euro li huwa €2,824. ... Dan bqajna naħdmu sa' l-aħħar ġimgħa u l-ewwel li bdejt huwa niġbor il-karti fejn min ma riedx ibiddu u jirrifjuta u dawk I dropped them and I marked them dropped u dawk ma ġibthomx miegħi għax jew kienu mingħajr vat number tajjeb, jew mhux ċari jew ma riedx, mela dawk jiġu not supported to be dropped u l-input vat tagħhom l-aħħar kolonna. Mela milli qed jgħid id-Dipartiment hemm €4,900 input vat għandu raġun id-dipartiment għaliex sal-bieraħ stess ma rnexxilniex. L-ewwel kolonna huma l-vouchers innumerati b'erba' kategoriji: dawk li ma kellhomx karti u kienu green bdejt b'sequence G mill-G101 sal-G133, jiġifieri hawn tlieta u tletin dokument għax bdejt mill-101. ... Jekk tmur paġna 1 tara diversi kategoriji: l-ewwel item li huwa immarkat G101 dak tfajtu taħt l-ewwel kolonna, fuq hemm miktub trace documents to be accepted u l-input vat element tagħha. Issa hawnhekk hawn kambjala tad-dealer, hawn l-insurance li ilu nxurjat sa' llum u l-agreement mad-dealer ta' Lm8,000. Mela invoice vera ma sibniex imma sibna documentation li biha nxtara u l-vann tant inxtara u tħallas il-vat fuqu għaliex lanqas biss fih registration number għaliex he bought an imported item not a second hand item. Allura nħoss li mis-chassis number biss m'għandux ikun hemm diffikultà.

Carmel Damato spjega li kull fejn hemm dokument markat bl-ittra "G" fil-faxxikolu Dok. "CD7", dak huwa dokument li jissostanzja l-input tax reklamata imma li ma gietx aċċettata mill-Kummissarju peress illi fl-istadju ta' l-investigazzjoni u l-Credit Control Exercise u tar-Review ma gietx prodotta dokumentazzjoni in sosenn ta' tali input tax. Fejn imbagħad hemm dokumenti fl-istess faxxikolu Dok. "CD7" markati bl-ittra "R", dawk huma l-fatturi revised, ossia koreġuti fir-rigward tan-nuqqasijiet oriġinarjament ravvizati mid-Dipartiment. Apparti li ttratta n-nuqqasijiet ravvizati mid-Dipartiment, Carmel Damato jikkontendi li identifika wkoll xi fatturi ġodda, liema dokumenti ġew minnu mmarkati bħala "New" u dana billi skontu nħoss li bħal ma teħodlu dak li ma kellux, trid tagħtih li ma pprezentax. Dawn huma kollha mmarkati New 801 sa' New 810. F'dawn l-għaxar dokumenti hemm ukoll invoices tad-diesel li meta mar għand Falzon Service Station u wrieh il-karti għamillu global amount u kkonferma bit-timbru u kollox. ... Mela l-G li huma green, ir-revised li huma R u n-new li huma missed. Issa r-raba' kolonna huma l-adjustments li jinnewtralizzaw ruħhom li jiena daħħal diesel li ma kienux supported li kienu overlapping minn period għall-ieħor. Eżempju jekk jiena llum ġie u ġabli l-karta għall-vat return ta' għaxart elef lira, imbagħad il-period ta' wara reġa' ġabli ttax-il elf però tmienja minnhom kienu ta' l-ewwel period, meta imlejtli l-vat return l-ewwel waħda jiena għaxra għamiltli għax ma kontx naf li għandu tmienja fit-tieni vat period. Meta jiena lil dan għamiltli l-exercise, għamiltli l-invoices by date order però l-adjustments ma kien hemm xejn differenza u ħareġ €4 over all. Jiena ħriġthom kollha by Vat return u dik hija dik il-kolonna. Issa to support and to explain in writing għandi rapport li niffirmah jekk triduni - dan ir-rapport ġie esebit bħala Dok. "CD8" a fol. 238 sa' 240 tal-proċess, minn liema jirriżulta li skond l-eżerċizzju esegwit minn Carmel Damato, ir-Rikorrent mhux talli ma għandu jagħti xejn lid-Dipartiment talli l-istess Dipartiment għandu jagħtih refużjoni ta' input tax fl-ammont ta' €112,756.55.

Qabel ma jikkonsidra u jittratta d-dokumentazzjoni provduta minn Carmel Damato, it-Tribunal ser jittratta kwistjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi fin-Nota Responsiva tiegħu, u cioè l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta fil-każ in eżami.

Fl-imsemmija Nota Responsiva<sup>13</sup> l-Kummissarju tat-Taxxi sottometta li *kif jirriżulta mir-rapport ta' l-investigazzjoni u aktar tard kif ikkonfermat mill-ispetturi li kienu involuti fil-każ in diżamina, XXX minkejja d-diversi talbiet li sarulu qatt ma pprezenta d-dokumentazzjoni idoneja li permezz tagħha seta' jitlob ir-rifużjoni ta' l-input VAT fid-denunzi tat-taxxa tiegħu. Charles Dimech mix-xhieda tiegħu tirriżulta l-insistenza li għamel dwar dan il-fatt. Lorraine Galea, minkejja li spjega lir-rappreżentant ta' recte: [l-appellant], xorta waħda baqgħet ma rċeviet xejn u spiċċat tikkonferma l-istejjem fil-każ de quo. Minn fuq l-appellant ħareġ bl-iskuża fiergħa li ma għab xejn għax ma kien jaf xejn. Illi l-appellant għoġbu jipprezenta d-dokumentazzjoni mitluba fl-investigazzjoni u fir-Review tardivament quddiem dan l-Onorabbli Tribunal. L-esponenti umiliment jirrileva li dan l-Onorabbli Tribunal ikun qiegħed jibgħat messaġġ ħażin lill-bqija tal-pagaturi jekk jieħu konjizzjoni ta' tali dokumentazzjoni. It-Tribunal għandu quddiemu sitwazzjoni fejn pagatur tat-taxxa kien mitlub jipprovi l-kontegġi tan-negozju flimkien mad-dokumentazzjoni relattiva. Minkejja li pprezenta kemm il-kontegġi kif ukoll id-dokumentazzjoni, id-dokumentazzjoni ma kenitx ai termini tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Minkejja li kellu żewġ opportunitajiet fejn seta' jemendahom, għoġbu ma jottemperax ruħu. Dan qiegħed jingħad fil-kuntest tal-maġġor parti tal-pagaturi tat-taxxa l-oħra li ottemperaw ruħhom ma' l-ordnijiet legittimi ta' l-esponenti. Illi kieku l-esponenti qagħad fuq dan biss jista' jkun interpretat ħażin. X'inhuma l-konsegwenzi li tali dokumentazzjoni tkun aċċettata fi stadju daqstant tardiv? L-investigazzjoni li għamel il-Kummissarju hija magħluqa u l-istejjem huma finali. L-esponenti huwa prekluz minn dan l-Onorabbli Tribunal li jmexxi investigazzjoni quddiemu. L-esponenti ma kellux il-facilità li jivverifika tali transazzjonijiet. Wieħed irid iżomm quddiem għajnejh il-fatt li Natalino Chetcuti xehed li l-fatturi tat-taxxa kien għamilhomlu lil XXX. Mela dan x'zammu milli jgħaddihom fil-ħin lill-esponenti. Għax allura l-esponenti ser jibda jissuspetta li tali fatturi saru ad hoc għall-appell de quo sabiex l-appellant, mingħalih jgħatti xturu.*

L-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovi 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, kontegġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: Izda, 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, kontegġi u data elettronika sa' tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż, hija ma tkunx tista' titħalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi 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: Izda 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

<sup>13</sup> Fol. 363 sa' 369 tal-proċess.

*ineżattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.*

Minn dan il-provvediment tal-Liġi joħroġ b'mod ċar ħafna li l-projbizzjoni prevista fl-ewwel *proviso* ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta ma hijiex awtomatika u tiskatta b'mod mekkaniku. Il-Liġi kjament tgħid jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi **mingħajr skużanti raġonevoli**<sup>14</sup> d-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika sa' tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż, hija ma tkunx tista' titħalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi 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.

Huwa ċar għalhekk li la dan il-provvediment tal-Liġi jiskatta meta jirrizulta li d-dokumentazzjoni tkun intalbet bil-miktub mill-Kummissarju tat-Taxxi u t-taxpayer ikun naqas milli jipprovdi l-istess mingħajr skużanti raġonevoli, l-istess taxpayer, ir-Rikorrent fil-każ in eżami, għandu l-possibilità u l-opportunità li jressaq prova li kellu skużanti raġonevoli għan-nuqqas ta' produzzjoni tad-dokumenti lilu mitluba; prova li r-Rikorrent ma kellux l-opportunità li jressaq għar-raġuni li l-Kummissarju tat-Taxxi ma qajjimx din il-kwistjoni meta d-dokumentazzjoni in kwistjoni giet esebita minn Carmel Damato - ossia pratikament fil-bidu tal-proċeduri quddiem dan it-Tribunal - iżda għażel li jqajjimha biss fl-istadju aħħari ta' dawn il-proċeduri, u cioè fin-Nota Responsiva tiegħu meta l-istadju tal-provi kien magħluq.

Hawn it-Tribunal jagħmel referenza għal dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza fl-ismijiet **Anthony Cristina pro et noe v. Eleonora Mizzi, Appell Nru. 321/1985** deciza fis-27 ta' Marzu 2003: *Din il-Qorti hija tal-fehma li għalkemm huwa minnu li l-ewwel Qorti kkonfondiet, f'sens legali, in-natura ta' l-eċċezzjoni li l-appellant jinsisti li huwa ressaq tramite nota ta' osservazzjoni li ippreżenta wara l-għeluq tal-provi, hija madankollu xorta għandha riserva serja dwar il-mod u waqt li din is-suppst eċċezzjoni giet sollevata. Fi kliem iehor, minkejja li dak li ried jeċċepixi il-konvenut ulterjorment jista' jkollu fundament, din il-Qorti mhux konvinta dwar ir-ritwalità tal-eċċezzjoni minn punto di vista ta' proċedura. Għalkemm dawn il-Qrati f'it ħarsu jew ikkunsidraw b' simpatija lejn eċċezzjonijiet li jfaqqsu għall-għarrieda fil-mori tal-proċeduri mingħajr ebda awtorizzazzjoni, din il-Qorti hija wkoll konsapevoli mill-fatt li hemm ġurisprudenza li ħadet attitudini aktar liberali fis-sens li aċċettat eċċezzjonijiet li jkunu ġew sollevati b' dan il-mod dubbjuż. Hekk, per eżempju, fil-kawża fl-ismijiet "Services Limited vs Joseph XXX" (Qorti tal-Appell – Sede Inferjuri) deciza fid-29 ta' Jannar 1999, mill-Prim Imħallef Emeritus Joseph Said Pullicino ġie affermat hekk:- Kif hu risaput, il-ġurisprudenza tgħallem illi l-Qorti hi fid-dover li tiegħu konjizzjoni ta' eċċezzjonijiet li jkunu ġew sollevati waqt it-trattazzjoni tal-kawża, anke f'noti ta' sottomissjonijiet, u anke jekk ma jkunux ġew formalizzati fil-forma ta' eċċezzjoni." Dan l-insenjament però, li llum ġie ġustament newtralizzat b' emendi ad hoc fil-liġi tal-proċedura (ara l-artikolu 158 tal-Kap 12 kif emendat bl-Att XXIV tal-1995 u emendi oħra preċedenti) ma jammontax u lanqas m'għandu jfisser li l-parti konvenuta għandha speċi ta' *carte blanche* li kull meta u x'hin jidhrilha l-waqt iżzid*

<sup>14</sup> Enfasi tat-Tribunal

*ma dawk l-eċċezzjonijiet li hija tkun gja tat. Il-pożizzjoni la hija hekk illum (in vista ta l-emendi li ġew fis-seħħ) u lanqas ma kienet hekk qabel. Difatti fil-kawża fl-ismijiet M.C. XXX Tabona et vs Emanuele Borg”, Appell Ċivili deciz fis-7 ta Frar 1966, din il-Qorti, kif diversament komposta, stabbiliet awtorevolment u korrettement li ġej:- “ L-artikolu 158 tal-Kodiċi ta Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili għandu jfisser illi l-eċċezzjonijiet kollha, tant ritwali kemm fil-meritu, li għalihom fuq il-fatti magħrufa jista jkun hemm lok, għandhom jingħataw mill-ewwel fin-nota tal-eċċezzjonijiet. Wara li jingiebu l-provi tal-attur, jista , bil-permess tal-Qorti, isir tibdil fin-nota tal-eċċezzjoni, b nota separata, sew bir-rinunzja ta waħda jew oħra mill-eċċezzjonijiet kemm biż-żieda ta eċċezzjonijiet oħra. Dan ma jfissirx li l-konvenut jista jagħmel dan meta jrid, kif irid, u bla ebda raġuni u dan bi dritt mingħajr ebda indħil jew kontroll tal-Qorti..... Il-fatt li tista tingħata eċċezzjoni fi stadju ieħor tal-kawża wara l-ewwel nota ta eċċezzjonijiet ma jfissirx fih innifsu li jistgħu, bi dritt tal-konvenut, jingiebu provi jew xhieda godda.”*

Fid-dawl ta’ dan osservat għalhekk it-Tribunal iqis li la l-Kummissarju tat-Taxxi ma ikkontestax il-preżentata tad-dokumenti meta dawn ġew sottomessi minn Carmel Damato fil-kors tax-xhieda tiegħu waqt is-seduta tal-25 ta’ Ottubru 2012, l-eċċezzjoni minnu sollevata fin-Nota Responsiva tiegħu fl-2017, ossia kważi hames snin wara li d-dokumenti in kwistjoni ġew esebiti, ma tistax u ma għandhiex tiġi ikkunsidrata f’dan l-istadju tal-proċeduri.

Qabel ma t-Tribunal jgħaddi biex jikkonsidra d-dokumentazzjoni sottomessa minn Carmel Damato u jekk din hijiex tali li sodisfaċentement tissorstanzja l-kreditu għal *input tax* reklamant mir-Rikorrent fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta’ taxxa mertu ta’ dawn il-proċeduri, jehtieg jagħmel xi osservazzjonijiet dwar dak affermat mill-Kummissarju tat-Taxxi fin-Nota Responsiva tiegħu, fis-sens illi *l-esponenti huwa prekluz minn dan l-Onorabbli Tribunal li jmexxi investigazzjoni quddiemu. L-esponenti ma kellux il-facilità li jivverifika tali transazzjonijiet.*

It-Tribunal assolutament ma jaqbilx ma’ dak affermat mill-Kummissarju tat-Taxxi. Fl-ewwel lok, minkejja li jkun hemm proċeduri pendenti quddiem dan it-Tribunal, mhux l-ewwel darba li l-partijiet kontendenti jkollhom diskussjonijiet ulterjuri bejniethom fejn it-*taxpayer* jingħata l-opportunità jissottometti iktar informazzjoni u l-Kummissarju jkompli bil-verifika tiegħu, liema stadju ġieli anke wassal għaċċessjoni tal-proċeduri jew għar-riduzzjoni tal-pretensjonijiet tal-Kummissarju fil-konfront tat-*taxpayer*; u dan il-Kummissarju jafu ben sew. Apparte minnhekk, meta d-dokumenti in kwistjoni ġew sottomessi fl-2012 u n-Nota Responsiva tressqet fl-2017, huwa inkonċepibbli kif il-Kummissarju tat-Taxxi jista’ jargumenta li ma kellux il-facilità - f’ben hames snin - li jivverifika t-transazzjonijiet relattivi għad-dokumenti esebiti. It-Tribunal għalhekk iqis li dawn is-sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi huma għal kollox bla bażi u b’hekk inaċċettabbli.

Trattata din il-kwistjoni, it-Tribunal ser jgħaddi biex jikkonsidra jekk id-dokumentazzjoni sottomessa minn Carmel Damato hijiex tali li sodisfaċentement tissorstanzja l-kreditu għal *input tax* reklamant mir-Rikorrent fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta’ taxxa mertu ta’ dawn il-proċeduri.

Kif già iktar 'l fuq osservat, ai termini tal-Partita 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-*input tax* reklamata minn *taxpayer* fid-denunzja tat-taxxa tiegħu, tiġi kkunsidrata u aċċettata mid-Dipartiment kemm-il darba tkun, *inter alia*, sopportata minn fattura ta' taxxa. Ai termini tal-Partita 1 u 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri (ossia skond l-Att X ta' l-2003): 1. *Salv hekk kif il-Kummissarju jista' jippermetti mod ieħor, dokument ma jikkostitwix fattura ta' taxxa kemm-il darba il-partikolaritajiet kollha meħtieġa b'din l-Iskeda ma jkunux tniżżlu kif imiss u fis-sħuħija tagħhom.* 2. *Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta' din l-Iskeda, fattura ta' taxxa għandu jkun fiha dawn il-partikolaritajiet li ġejjin - (a) id-data tal-ħruġ; (b) numru sekwenzjali, bażat fuq serje waħda jew aktar li unikament jidentifika l-fattura; (c) l-isem u l-indirizz ta' min jagħmel il-provvista u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu jkun għamel dik il-provvista; (d) l-isem u l-indirizz tal-persuna li tkun irċeviet il-provvista u numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu tkun akkwistat l-oġġetti jew is-servizzi provduti lilha; (e) it-tip tal-provvista billi ssir referenza għall-kategoriji fil-partita 3 ta' din l-Iskeda; (f) deskrizzjoni li tkun biżżejjed sabiex tidentifika l-kwantità u n-natura ta' l-oġġetti jew il-limitu u n-natura tas-servizzi provduti; (g) id-data li fiha l-provvista kienet magħmula jew mitmuma jew id-data li fiha sar ħlas akkont tal-provvista sal-limitu li dik id-data tista' tiġi stabbilita u tkun differenti mid-data tal-ħruġ tal-fattura; (h) il-valur taxxabli skond ir-rata jew eżenzjoni, il-prezz bil-wieħed eskluż mit-taxxa u kull skont jew roħs jekk dawn ma jkunux inklużi fil-prezz bil-wieħed; (i) ir-rata ta' taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm, f'kull rata li hekk tithallas; (j) l-ammont totali tat-taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm.*

It-Tribunal eżamina bir-reqqa d-dokumenti esebiti minn Carmel Damato in sostenn tal-kreditu għal *input tax* reklamata mir-Rikorrent fid-denunzji għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, u fil-fehma Tiegħu huma biss is-segweni dokumenti/fatturi li jistgħu jitqiesu konformi mal-provvedimenti ta' l-Għaxar u tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u b'hekk li jissostanzjaw il-kreditu għal *input tax* hekk iddikjarat mir-Rikorrent:

#### **Perijodu ta' taxxa 01.09.04-30.11.04**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **29 ta' Novembru 2004** a fol. 45 tal-proċess - Lm24.07/€56.07
- Il-fattura maħruġa minn JVM Enterprises Limited datata **18 ta' Novembru 2004** a fol. 89 tal-proċess - Lm6.83/€15.90.

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.09.04-30.11.04 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.12.04-28.02.05**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **10 ta' Diċembru 2004** a fol. 46 tal-proċess - Lm20.04/€46.68



- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **17 ta' Diċembru 2004** a fol. 47 tal-proċess - Lm2.63/€6.12
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **28 ta' Diċembru 2004** a fol. 48 tal-proċess - Lm12.25/€28.53
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **3 ta' Jannar 2005** a fol. 49 tal-proċess - Lm70.23/€163.59
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **7 ta' Jannar 2005** a fol. 50 tal-proċess - Lm2.10/€4.89
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **21 ta' Jannar 2005** a fol. 51 tal-proċess - Lm8.39/€19.54
- Il-fattura maħruġa minn JVM Enterprises Limited datata **4 ta' Ottubru 2004** a fol. 86 tal-proċess - Lm35.08/€81.74.
- Il-fattura maħruġa minn JVM Enterprises Limited datata **11 ta' Novembru 2004** a fol. 87 tal-proċess - Lm20.98/€48.87
- Il-fattura maħruġa minn JVM datata **28 ta' Diċembru 2004** a fol. 90 tal-proċess - Lm30.76/€71.65
- Il-fattura maħruġa minn JVM datata **30 ta' Diċembru 2004** a fol. 92 tal-proċess - Lm51.73/€120.49
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **18 ta' Jannar 2005** a fol. 96 tal-proċess - Lm25.35/€59.04

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.12.04-28.02.05 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.06.05-31.08.05**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **14 ta' Ġunju 2005** a fol. 52 tal-proċess - Lm25.69/€59.84
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **17 ta' Ġunju 2005** a fol. 53 tal-proċess - Lm25.58/€59.58
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T Trading datata **10 ta' Awwissu 2005** a fol. 101 tal-proċess - Lm119.48/€278/31
- Il-fattura maħruġa minn Grima's Industrial Supplies Ltd datata **21 ta' Lulju 2005** a fol. 103 tal-proċess - Lm1.46/€3.40
- Il-fattura maħruġa minn Brooks Winding Service datata **6 ta' Lulju 2005** a fol. 104 tal-proċess - Lm31.68/€73.79

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.06.05-31.08.05 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.09.05-30.11.05**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **5 ta' Ottubru 2005** a fol. 54 tal-proċess - Lm11.09/€25.83
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **26 ta' Ottubru 2005** a fol. 55 tal-proċess - Lm38.15/€88.86

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **1 ta' Novembru 2005** a fol. 56 tal-proċess - Lm50.94/€118.65
- Il-fattura maħruġa minn Ballut Blocks Services Ltd. datata **18 ta' Novembru 2005** a fol. 108 tal-proċess - Lm14.85/€34.59
- Il-fattura maħruġa minn Brooks Winding Service datata **15 ta' Novembru 2005** a fol. 110 tal-proċess - Lm8.10/€18.86
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T Trading datata **2 ta' Settembru 2005** a fol. 116 tal-proċess - Lm38.66/€90.05. Din il-fattura partikolari kienet għet iddikjarata mir-Rikorrent fid-denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa 1.03.06-31.05.06

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.09.05-30.11.05 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

### **Perijodu ta' taxxa 01.12.05-28.02.06**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **25 ta' Jannar 2006** a fol. 57 tal-proċess - Lm47.71/€111.13
- Il-fattura maħruġa minn Gellux Auto Electrics datata **19 ta' Dicembru 2005** a fol. 111 tal-proċess - Lm8.39/€19.54
- Il-fattura maħruġa minn Auto General Repairs datata **14 ta' Jannar 2006** a fol. 112 tal-proċess - Lm50.86/€118.47
- Il-fattura maħruġa minn Bonalco Aluminium Limited datata **3 ta' Frar 2006** a fol. 113 tal-proċess - Lm1.26/€2.93
- Il-fattura maħruġa minn Bonalco Aluminium Limited datata **9 ta' Frar 2006** a fol. 114 tal-proċess - Lm2.15/€5.00
- Il-fattura maħruġa minn Highway Services Limited datata **6 ta' Frar 2006** a fol. 115 tal-proċess - Lm1.67/€3.89
- Il-fattura maħruġa minn Highway Services Limited datata **7 ta' Frar 2006** a fol. 126 tal-proċess - Lm1.13/€2.63

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.12.05-28.02.06 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

### **Perijodu ta' taxxa 01.03.06-31.05.06**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **25 ta' Marzu 2006** a fol. 58 tal-proċess - Lm77.15/€179.71
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **16 ta' Mejju 2006** a fol. 59 tal-proċess - Lm16.14/€37.59
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **24 ta' Mejju 2006** a fol. 60 tal-proċess - Lm1.68/€3.91
- Il-fattura maħruġa minn JM Vassallo Vibro Steel Limited datata **6 ta' Marzu 2006** a fol. 61 tal-proċess - Lm72.90/€169.81
- Il-fattura maħruġa minn JM Vassallo Vibro Steel Limited datata **13 ta' Marzu 2006** a fol. 61 tal-proċess - Lm66.50/€154.90
- Il-fattura maħruġa minn Brooks Winding Service datata **21 ta' Frar 2006** a fol. 130 tal-proċess - Lm22.32/€51.99

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.03.06-31.05.06 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.06.06-31.08.06**

- Il-fattura maħruġa minn Sammut Concrete Supplies datata **1 ta' Ġunju 2006** a fol. 62 tal-proċess - Lm157.77/€367.50
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **19 ta' Lulju 2006** a fol. 65 tal-proċess - Lm54.25/€126.36
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **31 ta' Lulju 2006** a fol. 66 tal-proċess - Lm28.19/€65.66
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **3 ta' Awwissu 2006** a fol. 67 tal-proċess - Lm3.51/€8.17
- Il-fattura maħruġa minn Denfar Concrete Supplies Ltd. datata **30 ta' April 2006** a fol. 132 tal-proċess - Lm19.62/€45.70

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.06.06-31.08.06 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.09.06-30.11.06**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **6 ta' Settembru 2006** a fol. 68 tal-proċess - Lm35.64/€83.01
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **29 ta' Settembru 2006** a fol. 69 tal-proċess - Lm14.26/€33.21
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **4 ta' Ottubru 2006** a fol. 70 tal-proċess - Lm213.00/€496.15
- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Ltd datata **5 ta' Ottubru 2006** a fol. 71 tal-proċess - Lm14.26/€33.21
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **23 ta' Ottubru 2006** a fol. 143 tal-proċess - Lm44.73/€104.19
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **24 ta' Ottubru 2006** a fol. 144 tal-proċess - Lm85.77/€199.79
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **19 ta' Novembru 2006** a fol. 145 tal-proċess - Lm44.79/€104.33

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.09.06-30.11.06 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.12.06-28.02.07**

- Il-fattura maħruġa minn Central Asphalt Limited datata **11 ta' Jannar 2007** a fol. 150 tal-proċess - Lm36.48/€84.97
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **19 ta' Jannar 2007** a fol. 153 tal-proċess - Lm51.82/€120.70

- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **7 ta' Frar 2007** a fol. 154 tal-proċess - Lm63.00/€146.75

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.12.06-28.02.07 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.06.07-31.08.07**

- Il-fattura maħruġa minn JCR Ltd. datata **25 ta' Ġunju 2007** a fol. 164 tal-proċess - Lm0.93/€2.16
- Il-fattura maħruġa minn Vince Garage datata **3 ta' Awwissu 2007** a fol. 169 tal-proċess - Lm27.46/€63.96

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.06.07-31.08.07 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08**

- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **19 ta' Ġunju 2008** a fol. 185 tal-proċess - €162.16
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **19 ta' Awwissu 2008** a fol. 186 tal-proċess - €142.04
- Il-fattura maħruġa minn Construction and Demolition Waste Limited datata **11 ta' Ġunju 2008** a fol. 189 tal-proċess - €1.98
- Il-fattura maħruġa minn Construction and Demolition Waste Limited datata **12 ta' Ġunju 2008** a fol. 191 tal-proċess - €4.75
- Il-fattura maħruġa minn Construction and Demolition Waste Limited datata **16 ta' Ġunju 2008** a fol. 193 tal-proċess - €3.61
- Il-fattura maħruġa minn Construction and Demolition Waste Limited datata **21 ta' Lulju 2008** a fol. 195 tal-proċess - €1.26
- Il-fattura maħruġa minn Il-Fajsu Co. Ltd. Datata **22 ta' Lulju 2008** a fol. 200 tal-proċess - €79.56

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.09.08-30.11.08**

- Il-fattura maħruġa minn Construction and Demolition Waste Limited datata **29 ta' Novembru 2008** a fol. 204 tal-proċess - €1.76

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.09.08-30.11.08 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

#### **Perijodu ta' taxxa 01.12.08-28.02.09**

- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **9 ta' Frar 2009** a fol. 212 tal-proċess - €9.50
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **9 ta' Frar 2009** a fol. 213 tal-proċess - €36.61
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **19 ta' Diċembru 2008** a fol. 214 tal-proċess - €32.49
- Il-fattura maħruġa minn K.P.T. Trading datata **17 ta' Diċembru 2008** a fol. 215 tal-proċess - €255.20

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.12.08-28.02.09 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

### **Perijodu ta' taxxa 01.06.09-31.08.09**

- Il-fattura maħruġa minn Cementstone Manufacturing Co. Ltd. datata **13 ta' Mejju 2009** a fol. 218 tal-proċess - €51.25.

L-istima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu ta' taxxa 01.06.09-31.08.09 għandha titnaqqas biex tirrifletti dawn l-ammonti ta' *input tax* li jinsabu sostanzjati u b'hekk għandhom jiġu aċċettati.

Id-dokumenti/fatturi l-oħra eseblti minn Carmel Damato mhux qed jiġu aċċettati għar-raġuni prinċipali li fiż-żmien kollu a disposizzjoni tar-Rikorrent biex jirregolarizza l-posizzjoni tiegħu, wiehed hawn irid iqis li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien ilu mill-2010 li għarraf lir-Rikorrent bin-nuqqasijiet ravvizati waqt il-Credit Control Exercise, it-Tribunal kien jippretendi li d-dokumentazzjoni finalment sottomessa tkun kemm jista' jkun in konformità ma dak li titlob il-Liġi u mhux tibqa' dokumentazzjoni li għandha ħafna elementi rikjesti mill-liġi biex tikkostitwixxi fattura ta' taxxa meħtieġa biex *input tax* reklamata tiġi debitament sostanzjata, nieqsa.

Hemm imbagħad dokumenti/fatturi partikolari li ma ġewx aċċettati minħabba s-segwenti raġunijiet:

- Id-dokumentazzjoni relattiva għall-vettura Toyota Hilux, fol. 41 sa' 43 tal-proċess, ma hijiex tali li tikkostitwixxi jew ta' l-inqas tammonta għal fattura ta' taxxa.

L-Artikolu 50 ta' l-Att X ta' l-2003, il-provvediment tal-Liġi applikabbli fiż-żmien pertinenti għall-akkwist u b'hekk dikjarazzjoni ta' din il-vettura, kien jipprovdi li: *kull persuna registrata taħt l-artikolu 10 li tagħmel provvista, barra minn provvista eżenti bla kreditu, lil persuna oħra li tidentifika lilha nnifisha għall-għan ta' dik il-provvista permezz ta' numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud għandha ttipprovdi lil dik il-persuna l-oħra b'fattura ta' taxxa fiż-żmien wiehed u tletin jum mid-data li tiġi l-aktar kmieni mid-: (a) data meta l-*

ogġetti jiġu kunsinnati jew jitwettqu s-servizzi; (b) data li fiha jsir il-ħlas għal dik il-provvista.

Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirriżulta ċar li kemm-il darba r-Rikorrent verament akkwista l-vettura in kwistjoni għall-fini ta' l-attività ekonomika tiegħu, huwa neċessarjament kellu jottjeni fattura ta' taxxa mingħand min akkwista l-istess vettura. Mingħajr din il-fattura ta' taxxa, id-dokumentazzjoni esebiat minn Carmel Damato waħdeha ma hijiex tali li sodisfaċentament tipprova li t-taxxa imħallsa fuq dak l-akkwist tista' tiġi dikjarata bħala *input tax* u reklamata lura minnu.

- Il-fatturi maħruġa minn Vodafone Malta Limited ukoll ma jistgħux jiġu aċċettati. Għalkemm il-fatturi sottomessi minn Carmel Damato a fol. 100, 221, 222, 223, 224, 225 u 226 tal-proċess fihom il-VAT Number tar-Rikorrent, mix-xhieda tal-mara tiegħu, Pauline XXX, jirriżulta li dak il-VAT Number ma ġiex miżjud mill-fornitur tas-servizz ossia minn Vodafone, iżda ġie miżjud mir-Rikorrent stess. Fir-rigward Pauline XXX<sup>15</sup> xehdet kien hemm kumpanija partikolari tal-mobile Vodafone u ma rieditx tirranġali l-vat għax ma kienx hemm Vat number registered. Kien hemm innizzel XXX imma Vat number ma kienx hemm. Kif jiena mort bil-karti tal-Vodafone biex tirranġahom, il-kumpanija qaltli biex nipprovi ċertifikat tal-Vat u dak iż-żmien fil-ġenn li kelli ma stajtx insibu. Issa rnexxieli nsibu u għandi l-originali u dawn il-kopji. Minħabba d-diżorganizzazzjoni li għandu r-raġel ma stajniex insibuhom u issa qegħdin ħafna aħjar, ħadt daqsxejn over jien u qegħdin ħafna aħjar. XXX iddikjarat li il-kwistjoni mal-Vodafone baqgħet ma ssolvietx.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk huwa evdienti li t-Tribunal ma jistax jaċċetta l-fatturi kif "irranġati" mir-Rikorrent stess.

- Il-fattura maħruġa minn Highway Services Ltd datata 4 ta' Frar 2004 a fol. 125 tal-proċess, ma taqa taħt ebda wieħed mill-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri u għaldaqstant it-Tribunal ma jistax jieħu konjizzjoni tagħha.
- Il-fattura maħruġa minn JCR Ltd. datata 12 ta' April 2007 a fol. 165 tal-proċess, ukoll ma taqa' taħt ebda wieħed mill-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, u l-istess għandu jingħad fir-rigward tal-fattura maħruġa minn JVM Enterprises Ltd. datata 2 ta' Marzu 2004 a fol. 44 tal-proċess. B'hekk it-Tribunal ma jistax jieħu konjizzjoni ta' dawn il-fatturi.
- Il-fatturi maħruġa minn Natalino Chetcuti a fol. 73, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 156, 157, 158, 159, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 196, 197, 198, 199, 209 u 210 tal-proċess ma jistgħux u ma għandhomx jiġu aċċettati. Filwaqt li l-fatturi kif issa maħruġa minn Natalino Chetcuti fihom ir-rekwiżiti bażiċi ta' fattura ta' taxxa, l-istess ma jagħtux biżżejjed dettal, del resto rikjest mil-Liġi fil-Partita 2(f) tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, dwar is-servizz provdut u/jew xogħol esegwit sabiex tista' ssir id-debita verifika li fil-fatt is-servizz allegatament provdut u ix-xogħol allegatament esegwit verament saru, iktar u iktar meta mill-Audit Investigations Report jirriżulta li l-imsemmi Natalino Chetcuti qatt ma ddikjara dawn is-servizzi u/jew xogħlijiet stante li issottometta denunzja ta' taxxa

<sup>15</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2013, fol. 271 sa' 275 tal-proċess.

wahda u unika għall-perijodu ta' taxxa 01.11.99-30.04.00. Fin-nuqqas ta' l-informazzjoni meħtieġa fid-dokumentazzjoni esebita minn Carmel Damato, ir-Rikorrent, għal raġunijiet li jaf hu biss, għażel li ma jressaqx provi oħra biex juri li fil-fatt dawk ix-xogħlijiet u/jew servizzi ġew effettivament esegwiti u prestati flantijiet tax-xogħol li kien qed jaħdem fihom fiż-żmien in kwistjoni. Monflok, għażel li jistrih biss fuq din id-dokumentazzjoni ferm fjakka u bla valur probatorju.

Lanqas ix-xhieda ta' Natalino Chetcuti ma għenet wisq għar-raġuni li huwa kien ferm evażiv fir-risposti tiegħu. Ftakar biss li lir-Rikorrent ħadimlu xi tlett darbiet, ftakar biss li xogħol kien x'imkien il-Ħamrun lejn il-Lyceum u x'imkien tas-Sliema, ma setgħax jgħid eżatt meta ħareġ id-dokumentazzjoni murija lilu, iżda strah biss fuq il-fatt li jekk iġġib data allura dik hija d-data li tkun inħarġet fiha u meta magħfus għal iktar dettal u informazzjoni qal li ma setgħax jgħid u jftakar għax dokumentazzjoni ma għandux peress li fl-2009 huwa kien telaq minn Malta.

Ċertament din ma hijiex xhieda li tissosstanzja b'mod sodisfaċenti d-dokumenti esebiti mir-Rikorrent tramite x-xhieda ta' Carmel Damato u għaldaqstant jiġi ribadit li d-dokumentazzjoni relattiva għal Natalino Chetcuti ma tistax u ma għandhiex tiġi aċċettata bħala prova sodisfaċenti u ai termini tal-Liġi ta' l-*input tax* reklamat mir-Rikorrent fir-rigward.

- It-Tribunal josserva li fost id-dokumenti/fatturi esebiti, Carmel Damato esebixxa ukoll dokumenti/fatturi relattivi għal *input tax* dikjarata li ma ġietx kontestata mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Dawn id-dokumenti/fatturi jinsabu a fol. 94 tal-proċess, a fol. 155 tal-proċess u a fol. 216 tal-proċess, u għaldaqstant it-Tribunal mhux se jieħu konjizzjoni tagħhom.
- In fine Carmel Damato esebixxa wkoll dokumentazzjoni fir-rigward ta' *input tax* li ma ġietx reklamata mir-Rikorrent fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa relattivi għad-data tal-ħruġ tal-fatturi u jikkontendi li dawn għandhom issa jiġu ikkunsidrati w aċċettati. It-Tribunal eżamina u kkunsidra d-dokumentazzjoni in kwistjoni u josserva li din id-dokumentazzjoni ma tistax tiġi aċċettata għar-raġuni li l-fatturi a fol. 228, 229, 230, 231, 232, 234, 235, 236 u 237 tal-proċess ma humiex u ma jistgħux jitqiesu bħala fattura ta' taxxa ai termini tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u l-fattura a fol. 233 tal-proċess jidher li originarjament kienet maħruġa fisem George XXX u imbagħad xi ħadd ingassa l-isem George u minflok niżżel l-isem XXX. Huwa evidenti li fid-dawl ta' din il-korrezzjoni fejn l-isem ta' min qed jagħmel l-akkwist inbidel, id-dokument in kwistjoni ma jistax u ma għandux jittiehed *at face value* u r-Rikorrent kien obligat iressaq provi ulterjuri in sostenn ta' l-istess, provi li però huwa, għal raġunijiet li jaf hu biss, naqas milli jressaq.

Trattata d-dokumentazzjoni esebita minn Carmel Damato u l-valur probatorju ta' l-istess fil-kuntest tal-mertu ta' dawn il-proċeduri, it-Tribunal josserva li l-aħħar żewġ aggravji sollevati mir-Rikorrent li jonqos jiġu trattati huma s-segwenti: (vii) *subsidiarily and without prejudice to the above, all penalties and additional interest should be deducted from the amount allegedly claimed to be due in terms of various schemes issued by the VAT Department in the relevant periods in virtue of which taxpayers could benefit from various amnesties and other reductions;* (viii)

*subsidiarily and without prejudice to the above, even if the above grounds were to be refused, no additional tax and interest should be charged or levied since the appellant has a reasonable excuse in terms of section 42 of the Value Added Tax Act.*

Jibda biex jiġi osservat li dan it-Tribunal ma għandux kompetenza fejn jidhlu skemi li minn żmien għal żmien joħorġu u li minnhom jista' jibbenefika t-*taxpayer*, fis-sens illi t-Tribunal ma jistax jagħti tali konċessjoni u jew beneficċju lit-*taxpayer*. Din hija kwistjoni li għandha tiġi kkunsidrata w indirizzata direttament bejn it-*taxpayer* u l-Kummissarju. In kwantu rigwarda l-aggravju l-ieħor sollevat mir-Rikorrent, it-Tribunal josserva li ai termini ta' l-Artikolu 37(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta: *Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (2), meta d-denunzja magħmula minn persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ikun fiha dikjarazzjoni bin-nieqes tal-output tax jew dikjarazzjoni biż-żejjed tat-tnaqqis għal dak iż-żmien dik il-persuna tkun sugġetta għal penali amministrattiva f'ammont ekwivalenti għal għoxrin fil-mija mit-total ta' - (a) l-eċċess, jekk ikun hemm, ta' l-ammont korrett ta' output tax fuq l-ammont ta' output tax kif dikjarat fid-denunzja; u (b) l-eċċess, jekk ikun hemm tat-tnaqqis kif dikjarat fid-denunzja fuq l-ammont korrett tat-tnaqqis.*

Il-Liġi hija ferm ċara fir-rigward ta' l-imposizzjoni ta' taxxa amministrattiva da parte tal-Kummissarju fuq *taxpayer*, u għalkemm l-Artikolu 42(1)(a) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet ta' l-artikoli 37 sa' 41, it-tnejn inklużi - (a) l-ebda penali amministrattiva ma għandha tkun dovuta minn persuna għal xi nuqqas jekk dik il-persuna turi li jkun hemm skużanti raġonevoli għal dak in-nuqqas - l-iskużanti raġonevoli trid tiġi debitament ippruvata u mhux sempliċement allegata; prova li fil-każ in eżami r-Rikorrent ma ressaqx.*

Bl-istess mod l-imposizzjoni ta' imgħax fuq it-*taxpayer* da parte tal-Kummissarju hija regolata mil-Liġi - Artikolu 21(4) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - u t-Tribunal ma jara l-ebda raġuni għalfejn fil-każ in eżami dan l-artikolu tal-Liġi ma għandux isib applikazzjoni.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk jirrizulta li t-Tribunal għandu jiċhad l-aggravji kollha fuq liema r-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 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, ħlief - u dan xorta b'mod limitat - għall-aggravju fejn jikkontendi li għandu provi dokumentarji in sostenn ta' l-*input tax* minnu reklamata fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi:

1. **Jiċhad** l-appell tar-Rikorrent in kwantu rigwarda l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.07-30.11.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08 u 01.03.09-31.05.09, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi;



2. Filwaqt li jiċhad it-talba tar-Rikorrent għar-revoka u tħassir ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.09.04-30.11.04, 01.12.04-28.02.05, 01.06.05-31.08.05, 01.09.05-30.11.05, 01.12.05-28.02.06, 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.06.07-31.08.07, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.06.09-31.08.09, **jordna** li l-imsemmija stimi jiġu riveduti 'l isfel skond kif determinat iktar 'l fuq f'din is-sentenza.

Fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ, partikolarment fid-dawl tal-fatt li r-Rikorrent ipprova d-dokumentazzjoni fejn issostanzja *in parte* l-kreditu għal *input tax* minnu reklamant fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri biss fil-mori ta' dan il-każ, it-Tribunal jordna li l-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mir-Rikorrent.

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 tiġi notifikata lir-Rikorrent.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**