



**MALTA**

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

**Rikors Nru. 16/11VG**

**XXX**

**Vs**

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

**Illum 9 ta' Mejju 2024**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX Limited fl-1 ta' Ġunju 2010, quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud permezz ta' liema titlob li għandu jkun hemm korrezzjoni fl-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03 sa' 31.10.05, b'dana li l-ammont minnha dovut għandu jkun dak li fil-fatt già thallas u b'hekk jirriżulta li ma jkun dovut xejn iktar minnha, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa minnu fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03 sa' 31.10.05 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, stante li: (i) il-Likwidazzjonijiet għaž-żminijiet ta' taxxa in kwistjoni huma ġusti u b'hekk jisthoqqilhom konferma; (ii) is-soċjetà Rikorrenti naqset milli ttiprovdi l-kotba tan-negozju li kienu mitluba mill-Kummissarju; u (iii) il-Bord (illum it-Tribunal) ma għandux jippermetti lis-soċjetà Rikorrenti ttiprovdi il-kotba tan-negozju f'dan l-istadju tal-proċeduri, u dan a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta;

Ra li in segwitu għad-deċiżjoni tal-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-ismijiet "XXX Limited v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud" Rik. Nru. 58/2010, pronunċjata fil-31 ta' Mejju 2012, l-atti tal-proċeduri fl-ismijiet premissi (ossia l-proċeduri odjerni) ġew rinviġati quddiem dan it-Tribunal, sabiex fid-dawl ta' dak hemm deċiż, il-każ odjern jiġi deċiż skond il-Liġi;

Ra li b' deċiżjoni pronunċjata minn dan it-Tribunal fis-6 ta' Marzu 2018<sup>1</sup>, l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud/Kummissarju tat-Taxxi, giet milqugħa u s-soċjetà Rikorrenti giet prekluzja milli tissottometti quddiem it-Tribunal dik id-dokumentazzjoni minnha mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-kors tal-Credit Control Exercise, iżda mhux provduta minnha;

Sema' x-xhieda ta' Rachel Cordina, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)/Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tat-2 ta' Diċembru 2013<sup>2</sup>, tad-9 ta' Ottubru 2014<sup>3</sup> u tal-5 ta' Novembru 2019<sup>4</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 83 sa' 91 tal-proċess, ra d-dokumenti esebiti mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' Nota ppreżentata fis-16 ta' Diċembru 2023 a fol. 41 sa' 77 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Lorraine Galea, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014<sup>5</sup> u sema' x-xhieda ta' Antoine Scerri, rappreżentant tas-soċjetà Rikorrenti, mogħtija waqt is-seduti tad-9 ta' Ottubru 2014<sup>6</sup> u tat-2 ta' April 2019<sup>7</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "AS1" u Dok. "AS" a fol. 92 sa' 94 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Darryl Portelli mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014<sup>8</sup> u sema' x-xhieda ta' Brian Farrugia<sup>9</sup>, in rappreżentanza ta' Transport Malta, u ta' Tonio Cardona<sup>10</sup>, in rappreżentanza ta' Ventur Commercials Co. Ltd., mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Ġunju 2019 u ra d-dokumenti esebiti minn Brian Farrugia markati Dok. "BF1" sa' Dok. "BF20" a fol. 154 sa' 196 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 209 sa' 228 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni orali finali da parte tad-difensur tas-soċjetà Rikorrenti u ħa konjizzjoni tad-dikjarazzjoni tad-difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi li l-istess Kummissarju jistrih fuq in-Nota Responsiva tiegħu;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

## **Ikkonsidra:**

Bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti tikkontesta l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03 sa' 31.10.05, permezz ta' liema jesigi ħlas tas-somma ta' **€25,598** bħala taxxa, oltre taxxa amministrattiva u imgħax, u titlob li jkun hemm korrezzjoni fl-imsemmija stimi fis-sens illi l-ammont minnha dovut lill-Kummissarju għandu jkun

---

<sup>1</sup> Fol. 123 sa' 133 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 38 sa' 40 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 94 sa' 99 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 202 u 203 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 100 sa' 103 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 103 sa' 104 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 143 sa' 146 tal-proċess.

<sup>8</sup> Fol. 106 sa' 109 tal-proċess.

<sup>9</sup> Fol. 197 u 198 tal-proċess.

<sup>10</sup> Fol. 199 u 200 tal-proċess.

dak li fil-fatt già thallas u b'hekk jirriżulta li ma jkun dovut xejn iktar minnha lill-imsemmi Kummissarju.

Is-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha fuq l-aggravju li *ma hu dovut l-ebda ammont ta' flus u kull bilanċ dovut gie mhallas. Illi l-appellant kien ibiegħ il-karozzi (dealer) u huwa ferm probabbli li d-Dipartiment qiegħed jaħdem fuq il-prezz ta' bejgħ tal-vettura u mhux fuq il-profitt tiegħu*<sup>11</sup>.

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03 sa' 31.10.05 u jitlob li l-istess jiġi miċhud stante li: (i) il-Likwidazzjonijiet għaž-żminijiet ta' taxxa in kwistjoni huma ġusti u b'hekk jisthoqqilhom konferma; (ii) is-soċjetà Rikorrenti naqset milli tipprovdi l-kotba tan-negozju li kienu mitluba mill-Kummissarju; u (iii) il-Bord (illum it-Tribunal) ma għandux jippermetti lis-soċjetà Rikorrenti tipprovdi il-kotba tan-negozju f'dan l-istadju tal-proċeduri, u dan a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

It-tielet eċċezzjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, ossia l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ġiet trattata u determinata - u dana billi ġiet milqugħa - b'deċiżjoni pronunċjata mit-Tribunal fis-6 ta' Marzu 2018. Fid-dawl ta' dan għalhekk jifdal issa li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti jiġi trattat fil-mertu fid-dawl tar-rimanenti eċċezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju.

Il-baži fuq liema nħarġu l-istimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti tirriżulta mill-Credit Control Report datat 10 ta' Marzu 2010<sup>12</sup>. Fl-imsemmi rapport jingħad is-segwenti: *Economic Activity: Mr. Anthony Scerri (the director) works part time as a car dealer from a garage situated in Qormi. He sells second hand cars on behalf of Ventur Co. Ltd. File was referred for credit control as per Red 10 and min 11 in the blue file. Taxpayer was asked to produce P&Ls for year ending 2003-2006, Purchases Ledgers and related Tax Invoices for tax returns covering periods: 01/07/03 - 31/10/06. First notice was mailed to the taxpayer and duly received on 24<sup>th</sup> July 2009. An appointment was held at the department on the 28<sup>th</sup> August 2009 where taxpayer brought documents pertaining to Water & Waste Services (another file under investigation for which Mr Scerri is the director as well). He was informed that the department requested the documents of XXX Ltd. as indicated in the first notice. Mr. Scerri assured us that he will be sending them shortly. Various emails were sent to Mr. Darryl Portelli (the accountant who was present at the appointment) asking for the ledgers and the invoices. He sent various ledgers. These contained periods and amounts that did not tally with the vat returns. He was specifically asked to send the ledgers holding the periods as per vat returns and was also asked to send the invoices however to no avail. Recommendation In view of the above stated, we are of the opinion that taxpayer is trying to gain time so that the 6 years as per Article 32(1) will elapse. Moreover, he was given ample time to produce the records as requested. In view of this, **it is recommended that***

<sup>11</sup> A tergo ta' fol. 43 tal-proċess.

<sup>12</sup> Fol. 10 ta' l-atti proċesswali ta' l-Appell bin-Numru 58/2010 fl-ismijiet "XXX Limited v. Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud".

***provisional assessments should be raised to deduct the amount of €25,598 of Input Vat claimed.***

Mill-Credit Control Report jirriżulta għalhekk illi l-eżerċizzju li sar mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, li eventwalment wassal għall-ħruġ ta' stimi mertu ta' dawn il-proċeduri, kien fir-rigward ta' **input tax**. In effetti Rachel Cordina, l-Ispettur tad-Dipartiment inkarigata minn dan il-Credit Control Exercise, iddikjarat li għall-fini ta' tali eżerċizzju *tlabna lit-taxpayer sabiex jippreżenta xi dokumenti fuq vat li ikklejmja f'ċertu perijodu li huwa minn Lulju tas-sena 2003 sal-31 ta' Ottubru tas-sena 2006*<sup>13</sup>, però dan baqa' ma pproduċihomx. ... bghattlu first notice, imbagħad kien gie fuq file ieħor għaliex kumbinazzjoni kont qed ninvestigah ukoll għaliex inzerta l-istess direttur, però qatt ma gābhomli r-records. Kont bghattlu anke second notice, tajtu ċans kwazi sena, bghattli qisu biċċa ledgers imma ma stajtx nasal għall-ammonti li ridt jiena biex inkun nista' nivverifika r-refunds li jikklejmja. ... Imbagħad minn hemmhekk ovvjament **qtajnielu l-input vat**<sup>14</sup> u ovvjament ma stajtx nagħtih iktar ċans għaliex kienu se jaqbzūlna s-sitt snin allura qisni ridt nagħlaq<sup>15</sup>.

It-Tribunal qed jagħmel din l-osservazzjoni għar-raġuni li kemm l-aggravju fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha mill-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri kif ukoll il-provi minnha prodotti in sostenn ta' l-appell tagħha, ma jindirizzawx u ma jittrattawx il-kwistjoni ta' l-input tax li, kif osservat, tikkostitwixxi is-sugġett u l-qofol ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha.

Kif già iktar 'l fuq osservat l-aggravju ta' l-appell tas-soċjetà Rikorrenti huwa fis-sens illi *l-appellant kien ibiegħ il-karozzi (dealer) u huwa ferm probabbli li d-Dipartiment qiegħed jaħdem fuq il-prezz ta' bejgħ tal-vettura u mhux fuq il-profitt tiegħu* u l-provi minnha prodotti, prinċipalment ix-xhieda ta' Antoine Scerri<sup>16</sup> u Tonio Cardona<sup>17</sup>, jittrattaw dwar l-arrangament fuq *commission basis* li jidher li kien hemm bejn is-soċjetà Rikorrenti u s-soċjetà Ventur Commercials Co. Ltd. Tali aggravju u provi kjarament jittrattaw u jindirizzaw kwistjoni ta' *output tax*, li ma tifformax il-mertu ta' l-istimi hawn appellati in kwantu, kif ingħad, is-sugġett ta' l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri huwa *input tax* reklamata mis-soċjetà Rikorrenti fil-perijodi ta' taxxa 01.07.03 sa' 31.10.05 li ma gietx aċċettata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud in kwantu mhux sodisfaċentament pruvata u sostanzjata mill-istess soċjetà.

Kien x'kien l-arrangament bejn is-soċjetà Rikorrenti u s-soċjetà Ventur Commercials Co. Ltd. u kienu x'kienu l-ammonti dikjarati mill-istess soċjetà Rikorrenti bħala *output tax*, li essenzjalment hija t-taxxa dovuta minn *taxpayer* fuq provvisti taxxabli magħmula minnu matul il-perijodu/i ta' taxxa, dawn huma kwistjonijiet sa' ċertu punt distinti mill-*input tax* reklamata mill-imsemmija soċjetà fil-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri u għaldaqstant ftit li xejn għandhom rilevanza fil-kuntest tal-mertu tal-proċeduri odjerni.

<sup>13</sup> Enfasi tat-Tribunal.

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

<sup>15</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2019, fol. 202 u 203 tal-proċess.

<sup>16</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' April 2019, fol. 143 sa' 146 tal-proċess.

<sup>17</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Ġunju 2019, fol. 199 u 200 tal-proċess.

Jiġi osservat li siccome l-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri huma mill-1 ta' Lulju 2003 sal-31 ta' Ottubru 2005, hemm żewġ ligijiet li għandhom jiġu ikkunsidrati għall-fini tal-konsiderazzjonijiet li għandu jagħmel dan it-Tribunal, u cioè l-Att XXIII ta' l-1998 u l-Att X ta' l-2003, li daħal fis-sehħ fl-1 ta' Mejju 2004.

Ai termini ta' l-Artikolu 23 ta' l-Att XXIII ta' l-1998 (li kien il-provvediment tal-Liġi applikabbli qabel id-dhul fis-sehħ ta' l-Att X ta' l-2003, fl-1 ta' Mejju 2004), *l-input tax ta' persuna jkun it-total tat-taxxa li tithallas fuq provvisti lilha magħmula u t-taxxa mħallsa fuq importazzjonijiet taxxabli minnha magħmula sal-limitu li l-provvisti hekk mogħtija jew l-oġġetti hekk importati jkunu ġew jew ser jiġu wżati għal kollox minnha fit-twettiq jew bit-tkomplika ta' l-attività ekonomika tagħha*. Similment l-Artikolu 22(2) ta' l-Att X ta' l-2003, applikabbli b'effett mill-1 ta' Mejju 2004 'l quddiem, *l-input tax ta' persuna taxxabli hija t-taxxa li jkollha tithallas fuq - (a) provvista magħmula lilha, (b) akkwisti magħmula minnha, u (ċ) importazzjonijiet magħmula minnha, sal-limitu li l-provvisti hekk magħmula u l-oġġetti hekk akkwistati jew importati jintużaw jew ikunu maħsuba li jintużaw kollha kemm huma fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha*.

Ai termini ta' l-Artikolu 24 ta' l-Att XXIII ta' l-1998 (li kien il-provvediment tal-Liġi applikabbli qabel id-dhul fis-sehħ ta' l-Att X ta' l-2003, fl-1 ta' Mejju 2004), *bla ħsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta' dan l-artikolu, ikun permess għal kull żmien ta' taxxa ta' persuna kreditu li jkun daqsinsaw l-input tax ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-provvisti magħmula jew li għandhom isiru minn dik il-persuna li jkunu provvisti li għalihom japplika s-subartikolu (3) ta' dan l-artikolu*. Similment l-Artikolu 22(3)(a) ta' l-Att X ta' l-2003, applikabbli b'effett mill-1 ta' Mejju 2004 'l quddiem, jipprovdi li: *bla ħsara għas-subartikolu (5) - (a) il-kreditu għall-input tax ta' żmien ta' taxxa ta' persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 huwa ammont li jkun daqsinsaw għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jithallas matul dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-provvisti magħmula jew maħsuba li għandhom jintgħamli minnha, li jkunu provvisti li għalihom japplika s-subartikolu (4)*.

Għalkemm il-kreditu għal *input tax* minn dejjem kien u għadu meqjus bhala dritt *tat-taxpayer*, tali dritt minn dejjem kien, u għadhu sa' llum, mhux dritt awtomatiku iżda *t-taxpayer* għandu debitament jissostanzja l-kreditu għal *input tax* minnu reklamati fid-denunzji *tat-taxxa* tiegħu. In effetti l-Artikolu 24(4) ta' l-Att XXIII ta' l-1998 (li kien il-provvediment tal-Liġi applikabbli qabel id-dhul fis-sehħ ta' l-Att X ta' l-2003, fl-1 ta' Mejju 2004), kien jipprovdi li: *Il-Ministru jista' b'regolamenti jagħmel dispożizzjonijiet sabiex tiġi stabbilita l-input tax u l-attribuzzjoni ta' input tax u jista' b'dawk ir-regolamenti jippreskrivi - (a) li l-input tax ta' persuna reġistrata ma għandhiex titqies bhala kreditu kemm-il darba ma tkunx dokumentata b'fatturi ta' taxxa jew b'kull prova oħra li tista' tiġi speċifikata; (b) li il-kreditu għall-input tax ma għandux jinkludi taxxa li għandha tithallas fuq dawk il-provvisti jew importazzjonijiet kif jista' jiġi speċifikat; (ċ) li t-taxxa li għandha tithallas fuq dawk il-provvisti jew importazzjonijiet u f'dawk iċ-ċirkostanzi li jistgħu jiġu speċifikati magħmula lil persuna jew minn persuna għandhom jitqiesu bhala *input tax ta' persuna oħra*; (d) li l-attribuzzjoni ta' *input tax ta' persuna għall-provvisti għandha tiġi stabbilita billi ssir referenza għal għadd ta' żminijiet ta' taxxa u li kull**

*attribuzzjoni li tista' tkun saret qabel għaż-żminijiet ta' taxxa imsemmija skond id-dispożizzjonijiet l-oħra ta' dan l-artikolu għandha tisewwa b'dak il-mod li jista' jiġi speċifikat fir-regolamenti msemmija; (e) dawk id-dispożizzjonijiet l-oħra li jistgħu jitqiesu meħtieġa bil-għan li tiġi żgurata attribuzzjoni ġusta u raġonevoli ta' input tax għall-provvisti. Ai termini tas-subartikolu (6) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi, sa' dak iż-żmien li l-Ministru jippreskrivi regolamenti skond is-subartikolu (5) ta' dan l-artikolu r-regoli imsemmija fil-Ħdax-il Skeda li tinsab ma' dan l-Att għandhom japplikaw.*

Similment l-Artikolu 22(5) ta' l-Att X ta' l-2003, applikabbli mill-1 ta' Mejju 2004 il-quddiem, jipprovdi li *d-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa suġġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, reviżjonijiet u aġġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda.*

Il-Partita 3 tal-Ħdax-il Skeda ta' l-Att XXIII ta' l-1998, kienet tipprovdi li: (1) *ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ġgibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew ma' l-importazzjonijiet ta' oġġetti li jkunu ġew jew se jiġu wżati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha. (2) Hlief b'kull mod ieħor li l-Kummissarju jista' jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoġġat b'fattura ta' taxxa jew b'dokument ta' importazzjoni li jkun jindika t-taxxa mħallsa fuq dik l-importazzjoni, miżmuma, f'kull każ, minn dik il-persuna u li tintwera, jekk hekk jintalab, lill-Kummissarju; (b) ma jingħatax kont sew tiegħu fid-dokumentazzjoni miżmuma minn dik il-persuna għall-għanijiet ta' l-Att.*

It-Tnax-il Skeda ta' l-Att XXIII ta' l-1998, li jiġi ribadit kien japplika fiż-żmien qabel l-introduzzjoni ta' l-Att X ta' l-2003, fl-1 ta' Mejju 2004, dwar id-dokumentazzjoni ta' taxxa li kull *taxpayer* kien obligat li jżomm u din kienet tikkonsisti fi - Partita 1: *Kull persuna registrata għandha żżomm, bil-għan li tagħti kont tat-taxxa, kull dokumentazzjoni u dokument kif ġej: (a) akkonti u kull dokumentazzjoni xierqa ta' l-attività ekonomika tagħha; (b) l-akkont tagħha tat-taxxa fuq il-valur miżjud; (c) l-akkont tagħha ta' kull sena tat-taxxa fuq il-valur miżjud; (d) kopji ta' kull fattura ta' taxxa minnha maħruġa; (e) kull fattura ta' taxxa li tkun irċeviet; (f) kull dokumentazzjoni li jkollha x'taqsam ma' kull importazzjoni u esportazzjoni minnha magħmula; (g) kopji ta' l-irċevuti fiskali kollha maħruġa skond l-Erbatax-il Skeda li tinsab ma' dan l-Att; u (h) kull nota ta' kreditu, nota ta' debitu u dokument ieħor minnha maħruġa jew riċevuti li jagħtu prova zieda jew tnaqqis fil-kumpens għal xi provvisti jew għal importazzjonijiet.*

Il-Partita 3 ta' l-imsemmija Skeda, dwar il-Kont tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, kienet tipprovdi li: (1) *Il-kont ta' Taxxa fuq il-Valur Miżjud għandu jkun kont separat li jinżamm għal kull żmien ta' taxxa tal-persuna taxxabli u għandu jinqasam fit-Taqsima ta' Output Tax u fit-Taqsima ta' Input Tax. ... (3) It-Taqsima ta' input tax tal-Kont ta' Taxxa fuq il-Valur Miżjud għandha tindika l-ammont totali ta' input tax li tkun permessa li titnaqqas għal dak iż-żmien, b'dan li issir distinzjoni bejn input tax fuq importazzjoni u fuq provvisti, u għandu jkun fiha riferenza għall-kontegġi li minnhom il-valuri ta' l-importazzjoni u*

**provvisi li għalihom tkun tirreferi dik l-input tax ikunu jistgħu jiġu verifikati<sup>18</sup>.**

Il-Partita 2 ta' l-Għaxar Skeda ta' l-Att X ta' l-2003, applikabbli mill-1 ta' Mejju 2004 'l quddiem, tipprovdi li: (1) ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta persuna kemm-il darba dik il-persuna ma għibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjonijiet ta oġġetti li jkunu ġew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors tal-avvanz tal-attività ekonomika tagħha. (2) Hlief 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 taht 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 skont dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun nizzlet 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 tal-Att.

Il-Ħdax-il Skeda ta' l-Att X ta' l-2003, li daħlet fis-seħħ fl-1 ta' Mejju 2004<sup>19</sup>, kienet tipprovdi dwar u telenka d-dokumentazzjoni u dokumenti li kull taxpayer kien fl-obbligu legali li jzomm, fosthom kont tat-taxxa fuq il-valur miżjud, kont ta' kull sena tat-taxxa fuq il-valur miżjud u kull fattura ta' taxxa li tkun irċeviet. Il-Partita 2 ta' l-imsemmij Skeda, dwar affarijiet li għandhom jiġu nklużi fil-kontegġi, b'mod partikolari għall-krediti ta' input tax, kienet tipprovdi: *Il-kontegġi ta' l-attività ekonomika ta' kull persuna reġistrata taht l-artikolu 10 għandhom jinżammu b'dak il-mod li jkunu jippermettu li tiġi aċċertata l-verifika ta' dan li ġej: ... (d) il-krediti ta' input tax, it-tnaqqis, il-kreditu eċċessiv ta' taxxa u t-taxxa li għandha tithallas lura għal kull żmien ta' taxxa<sup>20</sup>; (e) il-kalkolazzjoni, meta l-kreditu ta' input tax huwa permissibbli skond metodu ta' attribuzzjoni parzjali, tal-kreditu provvizorju ta' input tax għal kull żmien ta' taxxa u l-kreditu definittiv ta' input tax għal kull sena u ta' l-aġġustamenti tal-kreditu ta' input tax<sup>21</sup>.*

Il-Partita 3 tal-Ħdax-il Skeda ta' l-Att X ta' l-2003 kienet tipprovdi li: (1) il-kont tat-taxxa fuq il-valur miżjud għandu jkun kont separat li jinżamm għal kull żmien ta' taxxa minn persuna taxxabli u għandu jkun fih it-tagħrif kollu, inklużi t-totali kollha, is-sub-totali u l-breakdowns meħtieġa li jintbagħtu fid-denunzja tat-taxxa għal dak iż-żmien. (2) Il-kont tat-taxxa fuq il-valur miżjud għandu jkun fih cross reference għall-kwistjonijiet riferiti fil-partita 2 li tkun tippermetti t-tqabbil u rikonċilazzjoni tat-tagħrif kollu li jkun jinsab fih u l-Partita 5 ta' l-istess imsemmija

<sup>18</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>19</sup> Din l-Iskeda giet emendata diversi drabi wara l-2003, iżda dak provdut fl-Att X ta' l-2003 huwa dak li japplika għall-perijodu ta' żmien mertu ta' dawn il-proċeduri.

<sup>20</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>21</sup> Enfasi tat-Tribunal.

Skeda kienet tipprovdi li: *il-kont ta' kull sena tat-taxxa fuq il-valur miżjud għandu jkun kont imħejji kull sena kalendarja u għandu juri t-totali tal-valuri kollha imdahhla fil-kont tat-taxxa fuq il-valur miżjud għal kull wieħed miż-zminijiet ta' taxxa li jintemmu matul dik is-sena kalendarja.*

Meta l-aġir tas-soċjetà Rikorrenti fil-kors tal-Credit Control Exercise jiġi kkunsidrat fid-dawl ta' dawn il-provvedimenti tal-Liġi, jirrizulta li hija ma wettqitx l-obbligi statutorji tagħha sabiex tibbenefika mill-jedd għal kreditu għal *input tax* u konsegwentement il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma kellux triq oħra għajr li ma jaċċettax il-kreditu minnha reklamata fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni u jipproċedi bil-ħruġ ta' l-istimi relattivi.

Dwar id-dokumentazzjoni mitluba u provduta għall-finijiet tal-Credit Control Exercise, Rachel Cordina, l-Ispettur tad-Dipartiment inkarigata mill-Credit Control Exercise fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, iddikjarat li għat-talba tagħha għall-*profit & loss accounts, purchases ledgers* u l-fatturi relatati mal-perijodi 1 ta' Lulju 2003 sal-31 ta' Ottubru 2006 (hawn jiġi osservat li l-perijodu mertu ta' dawn il-proċeduri huwa mill-1 ta' Lulju 2003 sal-31 ta' Ottubru 2005), hija ngħatat *il-profit and loss ... u tani xi ledgers, però l-ledgers meta bdejt naqgħmel reconciliation ma stajtx naqgħmilhom mal-vat returns, għax beda jagħtini ta' sena sħiħa u mhux skond il-vat return. Allura ma stajtx nasal u bqajt nitolbu l-ledgers skond il-vat returns, u l-invoices, però dawn qatt ma ġew.* Mix-xhieda tagħha hareġ ukoll li l-fatturi li hija kienet ingħatat kienu relattivi għas-soċjetà Water & Waste Services, li kienet soċjetà oħra, bl-istess Diretturi, li kienet qed tiġi investigata minnha wkoll, iżda ma ngħatat l-ebda fattura relattiva għas-soċjetà Rikorrenti XXX Limited.

Jiġi ribadit li s-soċjetà Rikorrenti naqset milli twettaq l-obbligi statutorji tagħha sabiex tibbenefika mill-kreditu għal *input tax* minnha reklamata fid-denunzji tat-taxxa tagħha għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri. Il-kwistjoni ma hijiex li *taxpayer*, is-soċjetà Rikorrenti f'dan il-każ, jagħti lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kwalunkwe tip ta' dokumentazzjoni, tkun xi tkun, iżda għandu l-obbligu li jagħti dik id-dokumentazzjoni speċifikament indikata fil-Liġi u mitluba mid-Dipartiment, sabiex issir vera e proprja verifika tal-kreditu għal *input tax* reklamata tul perijodi ta' taxxa partikolari. Jekk dan ma jsirx, l-unika triq hija dik li l-kreditu għal *input tax* reklamata fid-denunzji tat-taxxa relattivi ma jiġi aċċettat, hekk kif ġara fil-każ in eżami, bil-konsegwenza li jinħarġu l-istimi opportuni fil-konfront tat-*taxpayer*.

Għal kull buon fini jiġi osservat li tul is-smiġħ ta' dan l-appell quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, is-soċjetà Rikorrenti stess ipprezentat dokumentazzjoni li turi tnaqqis da parte tagħha stess ta' parti sostanzjali ta' *l-input tax* minnha reklamata fid-denunzji tat-taxxa tagħha għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dan l-appell<sup>22</sup>. Dana juri b'mod ċar li s-soċjetà Rikorrenti stess irrikonoxxiet li *l-input tax* minnha reklamata ma kenitx korretta. Jibqa' l-fatt però li fi kwalunkwe każ, l-istess soċjetà ma ssostanzjatx bil-mod opportun il-kreditu għal *input tax* minnha reklamata u/jew pretiż għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03-31.10.05.

---

<sup>22</sup> Fol. 48 sa' 54 tal-proċess.



Fiċ-ċirkostanzi għalhekk u fid-dawl ta' dak kollu iktar 'l fuq osservat, it-Tribunal huwa tal-fehma li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03-31.10.05, ma huwiex ġustifikat u ma jisthoqqux li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.07.03-31.10.05, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri jibqgħu a karigu tas-soċjetà Rikorrenti.

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

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**