



MALTA

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

Rikors Nru. 66/2012VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Ilum 2 ta' Lulju 2024

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fit-23 ta' Frar 2005, 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 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03, jiġu kkanċellati *in toto*, inkluż għalhekk il-penali w imghax imposti;

Ra l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03¹;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati in kwantu l-likwidazzjoni ta' taxxa għaž-żminijiet ta' taxxa in kwistjoni hija ġusta u b'hekk jisthoqqilha konferma;

Ra r-Rapport imhejji mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-konfront tar-Rikorrent²;

Ra l-verbal tas-seduta miżmuma quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fit-22 ta' April 2008 u d-dokumentazzjoni annessa ma' l-imsemmi

¹ Fol. 1 tal-proċess quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

² Fol. 5 tal-proċess quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

verbal markata Dok. “A” sa’ Dok. “E”³, ra d-deċizzjoni tal-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datata 6 ta’ Mejju 2008⁴ u ra s-sentenza tal-Qorti ta’ l-Appell (Sede Inferjuri) fl-ismijiet “XXX v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 7/08 pronunċjata fit-28 ta’ Novembru 2008, permezz ta’ liema d-deċizzjoni tal-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datata 6 ta’ Mejju 2008 giet revokata u l-atti tramessi lura lill-Bord imsemmi għad-definizzjoni u deċizzjoni skond il-konsiderazzjonijiet magħmula mill-Qorti fis-sentenza Tagħha;

Ra l-verbal tas-seduta miżmuma quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fl-20 ta’ Jannar 2009⁵ u ra l-Avviż tal-Bord lir-rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datat 22 ta’ Jannar 2009 u d-dokumentazzjoni annessa miegħu⁶, ra n-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ippreżentata quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-25 ta’ Marzu 2009⁷, ra l-verbal tas-seduta miżmuma quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fit-28 ta’ April 2009 u d-dokumenti annessi ma’ l-imsemmi verbal⁸, ra n-Nota tar-Rikorrent ippreżentata quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fid-9 ta’ Ġunju 2009⁹ u ra n-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ippreżentata quddiem l-imsemmi Bord fit-13 ta’ Awwissu 2009¹⁰, in-Nota tar-Rikorrent ippreżentata quddiem il-Bord fil-21 ta’ Awwissu 2009 u n-Nota ulterjuri tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ukoll ippreżentata quddiem il-Bord fil-15 ta’ Settembru 2009 permezz ta’ liema talab li l-proċeduri odjerni jithallew *sine die* peress illi l-Kummissarju talab lill-Kummissarju tal-Pulizija jibda investigazzjoni rigward kwistjonijiet li għandhom x’jaqsmu ma’ l-appell in eżami;

Sema’ x-xhieda ta’ l-Ispettur Maurice Curmi mogħtija quddiem dan it-Tribunal waqt is-seduta tat-12 ta’ Settembru 2012¹¹ u ra li dawn il-proċeduri damu żmien piuttost twil jistennew l-eżitu ta’ proċeduri kriminali istitwiti fil-konfront tar-Rikorrent;

Sema’ x-xhieda ta’ Joseph Sammut mogħtija waqt is-seduti tat-18 ta’ April 2016¹² u ta’ l-10 ta’ Jannar 2017¹³ u ra d-dokumenti esebiti minnu, fosthom is-sentenza fl-ismijiet “Il-Pulizija v. XXX” Każ Nru. 371/2010 pronunċjata mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) bħala Qorti ta’ Ġudikatura Kriminali fit-2 ta’ Lulju 2015, markati Dok. “A” sa’ Dok. “F” a fol. 57 sa’ 92 tal-proċess, sema’ x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta’ Mejju 2017¹⁴ u x-xhieda ta’ Angelo Abela mogħtija waqt is-seduti tas-17 ta’ Ottubru 2017¹⁵ u tat-30 ta’ Jannar 2018¹⁶ u ra d-dokumenti markati Dok. “V1” u Dok. “V2” a fol. 116 u 117 tal-proċess;

³ Fol. 8 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

⁴ Fol. 9 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

⁵ Fol. 16 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

⁶ Fol. 18 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

⁷ Fol. 19 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

⁸ Fol. 21 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

⁹ Fol. 22 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

¹⁰ Fol. 24 tal-proċess quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

¹¹ Fol. 42 tal-proċess.

¹² Fol. 93 u 94 tal-proċess.

¹³ Fol. 100 sa’ 105 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 109 u 110 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 118 sa’ 124 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 126 sa’ 130 tal-proċess.

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent a fol. 132 sa' 135 tal-proċess u n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 137 sa' 149 tal-proċess;

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

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' tlett stimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jesigi l-hlas tas-somma komplessiva ta' Lm4,081.87, illum ekwivalenti għal €9,508.20, flimkien ma' l-ammonti komplessivi ulterjuri ta' Lm816.38, illum ekwivalenti għal €1,901.65 rappreżentanti taxxa amministrattiva, u ta' Lm639.90, illum ekwiwalenti għal €1,483.58, rappreżentanti imghax, komplessivament ammontanti għal **€12,893.43**.

Ir-Rikorrent hassu 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, permezz ta' liema jitlob li l-istimi hekk maħruġa fil-konfront tiegħu jiġu kkanċellati *in toto*, inkluż għalhekk it-taxxa amministrattiva u l-imghax. Huwa jibbaża l-appell tiegħu fuq is-segwenti aggravji: (i) li l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03 u 01.07.03-30.09.03 ħarġu in vjolazzjoni ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) bla preġudizzju għall-ewwel aggravju, l-istimi kollha huma żbaljati għaliex ma jirrispekkjawx ir-realtà; u (iii) ir-Rikorrent kien imsiefer fil-fażi ta' meta ħarġu l-istimi provizorji u meta ġew ikkonfermati, għalhekk ma ngħatawx id-dokumenti.

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, joġġezzjona għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03 u jitlob li l-istess jiġi miċuħd, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati stante li l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija korretta u b'hekk jisthoqqilha konferma.

Il-baži fuq liema nharġu l-istimi in kwistjoni tirriżulta mir-Rapport tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fir-rigward ta' l-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent esebit a fol. 5 tal-proċess tal-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Fl-imsemmi Rapport ġie kkonstatat u konkluz is-segwenti:

File was referred to undersigned for investigation in connection with Mins. 19 and 23. Taxpayer seemed to charge vat to Attard Bros. Ltd. when he was registered in Scheme 'B' from 01.11.01-31.12.02. However, tax return 01.11.01-31.12.02 was never submitted. As from 01.01.03, taxpayer opted to enter Scheme 'A'. A first advice letter was sent to taxpayer but was unclaimed. A last advice letter was then sent and signed by taxpayer, but no accounting records were produced.

Profile - Mr. XXX had registered for vat on 28.11.01 as painter and plasterer. A meeting was held with Mr. Paul Farrugia from Attard Bros. Ltd. on 12.04.04 where

he stated that tax invoice at red 22 was issued by himself. His vat provision of service declarations were as follows:

01.11.01-31.12.02	-	Not submitted
01.01.03-30.06.03	-	Lm10,544.65 (Net Services)
01.07.03-30.09.03	-	Lm 4,211.30 (Net Services)
01.10.03-31.12.03	-	Lm15,426.08 (Net Services)

Input Vat Claimed - Upon entering in the Refund Scheme 'A', taxpayer claimed the following input vat and overheads:

01.01.03-30.06.03	-	Lm1,193.82
01.07.03-30.09.03	-	Lm 463.17
01.10.03-31.12.03	-	Lm2,058.49

As no tax records such as purchases ledger and invoices were submitted, all input vat claimed amounting to a total of Lm3,715.48 is to be deducted.

Investigation - However, upon examining purchases ledger of Attard Bros. Ltd. (red 28) it transpired that services made by Mr. XXX amounted to Lm34,463 in 2002. But tax return from 01.11.01-31.12.02 was not submitted. We would recommend that TT24 be raised to submit his return. During the 1st quarter, total services made by XXX to Attard Bros. Ltd. amounted to Lm5,328.96 while until the end of June totalled Lm13,696.68. Therefore, as threshold was exceeded in the 2nd quarter, taxpayer is to be transferred to Scheme 'A' as from 01.07.02. From 01.07.02 to 31.12.02 works carried out by XXX to Attard Bros. Ltd. amounted to Lm20,766.94. Thus, output vat under declared by Lm3,115.04. As from **01.01.03**¹⁷ taxpayer was transferred to Scheme 'A'. From **01.01.03 to 30.06.03**¹⁸ his net declarations amounted to Lm10,544.65 but purchases ledger of Attard Bros. Ltd. states that works carried out amounted to Lm11,100.85. Therefore there is an under declaration of Lm556.20 as net services; output vat under declared amounts to Lm83.43. From **01.07.03 -30.09.03**¹⁹ XXX declared Lm4,211.30 net services but according to purchases ledger of Attard Bros. Ltd. net services amounted to Lm6,097.74. Therefore there is an under declaration of Lm1,886.41 as net services, output vat under declared amounts to Lm282.96. From **01.10.03-31.12.03**²⁰ XXX declared Lm15,426.08 net services. Works carried out to Attard Bros. Ltd. total Lm11,213. No under declarations in this tax period could be proved.

Conclusion - We recommend that provisional assessments be raised in years 2002 and 2003 where output vat was under declared by Lm3,115.04 and Lm366.39 respectively and input vat deducted as per page 1 of report.

Għalkemm ir-Rapport appena ċitat jittratta wkoll is-sena 2002, il-konstatazzjonijiet, konsiderazzjonijiet u konkluzjonijiet pertinenti għal dawn il-proċeduri huma dawk li jittrattaw il-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-

¹⁷ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁸ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁹ Enfasi tat-Tribunal.

²⁰ Enfasi tat-Tribunal.

31.12.03, fejn ġew ravvizati dikjarazzjonijiet bin-nieqes ta' output vat fil-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03 u 01.07.03-30.09.03 u dikjarazzjonijiet biz-żejjed ta' input tax għall-perijodi ta' taxxa appena msemmija u il-perijodu ta' taxxa 01.10.03-31.12.03.

Bl-ewwel aggravju tiegħu r-Rikorrent jikkontesta l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03 u 01.07.03-30.09.03 in kwantu skontu nħagru in vjolazzjoni ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-imsemmi artikolu tal-Liġi kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, ossia ai termini ta' l-Att X 2003, kien jipprovdi s-segwenti: *(1) Meta l-Kummissarju jkollu għalbiex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna registrata 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. Izda fejn l-istima proviżorja tkun tirreferi għall-aġġustament li jirrelata ma' l-input tax fuq l-oġġetti kapitali imsemmija fl-Għaxar Skeda, għandha tiġi notifikata mhux aktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-perijodu ta' aġġustament imsemmi fl-imsemmija skeda. (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) ta' dan l-artikolu. Hlief 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' issir 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 proviżorja lil persuna dwar żmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima ta' output tax u t-tnaqqis li l-persuna tkun giet sugġetta u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna. (4) L-istima magħmula skond is-subartikolu (3) ta' dan l-artikolu ma għandux ikun fiha xi differenzi fl-ammonti speċifikati fl-istima proviżorja relattiva hlief għal: (a) varjazzjonijiet mitluba minn jew bi ftehim ma' l-imsemmija persuna; (b) varjazzjonijiet li jikkonsistu fis-sostituzzjoni ta' l-ammonti murija fl-istima proviżorja b'ammonti li jkunu daqsinsaw jew eqreb ta' dawk dikjarati fid-denunzja relattiva.*

B'dan l-aggravju r-Rikorrent qed jattakka l-validità formali ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03 u 01.07.03-30.09.03 u għaldaqstant isegwi li l-oneru tal-prova ta' dak minnu allegat kien jinkombi esklussivament fuqu. Tali prova però mhux talli ma saritx talli r-Rikorrent ma għamel assolutament l-ebda aċċenn għal dan l-aggravju partikolari. Fiċ-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li tali aggravju ma jistax u ma għandux jiġi milqugħ in kwantu ma gietx sodisfaċentement ippruvat mir-Rikorrent.

Bit-tieni aggravju tiegħu r-Rikorrent jikkontendi li l-istimi kollha huma ħżiena in kwantu ma jirrispekkjawx ir-realtà. Kif già osservat iktar 'l fuq, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ħareġ stimi kemm għal output vat dikjarat bin-nieqes għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03 u 01.07.03-31.12.03 u għal input tax dikjarat biz-żejjed għat-tlett perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, izda stranament tul dawn il-proċeduri, inkluż meta l-istess kienu pendenti quddiem il-

Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, ir-Rikorrent iffoka biss u esklussivament fuq il-kwistjoni ta' l-input tax dikjarata biż-żejjed fil-perijodi ta' taxxa mertu ta' dan l-appell.

Tul is-smigh tal-proċeduri, ir-Rikorrent ma ressaq l-ebda prova biex jirribatti l-osservazzjonijiet tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li *from 01.01.03 to 30.06.03 his net declarations amounted to Lm10,544.65 but purchases ledger of Attard Bros. Ltd. states that works carried out amounted to Lm11,100.85. Therefore there is an under declaration of Lm556.20 as net services; output vat under declared amounts to Lm83.43. From 01.07.03 -30.09.03 XXX declared Lm4,211.30 net services but according to purchases ledger of Attard Bros. Ltd. net services amounted to Lm6,097.74. Therefore there is an under declaration of Lm1,886.41 as net services, output vat under declared amounts to Lm282.96.*

Ladarba l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ibbaża l-konstatazzjonijiet u konkluzjonijiet tiegħu fuq id-dikjarazzjonijiet ta' taxxa sottomessi mir-Rikorrent stess u fuq il-ledgers tas-soċjetà Attard Bros. Ltd., lil minn ir-Rikorrent ippresta s-servizzi tiegħu, huwa evidenti li kellu jkun ir-Rikorrent li jirribatti, bi provi sodisfaċenti, il-konkluzjoni raġġunta mill-Kummissarju, haġa li però għal raġunijiet li jaf huwa biss ma għamilx.

L-uniku mod kif ir-Rikorrent ittenta jirribatti l-konstatazzjonijiet u konkluzjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud huwa billi fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu jissottometti li *għar-rigward ta' l-Output VAT, l-intimat Kummissarju bbaża l-istess fuq diskrepanzi bejn dak dikjarat bħala bejgħ mir-Rikorrent u dak dikjarat bħala xiri mill-uniku klijent li kellu dak iż-żmien u cjoe Attard Bros. Ltd., għat-tlett perijodi fiskali impunjati u prattikament u rejalment għas-sena kalendarja kollha 2003; li naturalment u konvenjentement ħalla barra il-Kummissarju huwa li globalment fis-sena 2003 Attard Bros. Ltd. iddikjarat Lm28,311.59 bħala Net Supplies mingħand ir-Rikorrent u r-Rikorrent iddikjara Lm30,182.03 u dan kif hemm inniżżel fir-Rapport datat 28.06.2004 iffirmit mill-ispetturi Louis Camilleri u Ruben Dalli u li fuqu ħarġu l-istess proviżorji u finali mertu ta' dan l-appell; huwa evidenti, u dan għaliex Attard Bros. Ltd. kienet dak iż-żmien l-uniku klijent tar-Rikorrent, illi ma kien hemm l-ebda dikjarazzjoni bin-nieqes ta' bejgħ iżda kien hemm semplicement shift fil-perijodi meta ġew dikjarati fatturi tal-bejgħ u dan minħabba li r-Rikorrent kien jiddikjara l-fattura meta fil-fatt jirċievi l-pagament għaliha²¹.*

Din is-sottomissjoni tar-Rikorrent hija għal kollox insostenibbli għas-segwenti raġunijiet: (i) jibda biex jiġi osservat li l-istess Rikorrent ma ressaq l-ebda **prova** quddiem it-Tribunal li fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni huwa kellu klijent wiehied biss u li dan il-klijent wiehied u uniku kienet is-soċjetà Attard Bros. Ltd. Huwa prinċipju assodat fis-sistema ġuridika nostrali li *dak li jingħad mid-difensuri fit-trattazzjoni orali jew skritta ma jikkostitwixxix prova u għalhekk l-atturi ma jistgħux fit-trattazzjoni tagħhom jagħmlu provi u jġibu difiżi li ma tqajjmux waqt il-kawża²²;*

²¹ Fol. 134 tal-proċess.

²² Chircop v. Dr. Fr. Frendo Randon noe, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell fit-12 ta' Ottubru 1979 u Josephine mart Vincent Sammut et v. Lorenzo Agius et, deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fit-28 ta' Novembru 1996 u kkonfermata mill-Qorti ta' l-Appell fid-9 ta' Frar 2001.

(ii) fit-tieni lok t-taxxa fuq il-valur miżjud hija meqjusa skond perijodi ta' taxxa li solitament u ġeneralment huma perijodi ta' tlett xhur kalendarji, u mhux fuq sena shiħa kif invece huwa l-każ għall-finijiet ta' taxxa fuq id-dħul; u (iii) fit-tielet lok, ir-Rikorrent, hawn ukoll, ma ressaqx prova quddiem it-Tribunal li d-diskrepanza fl-ammonti in kwantu rigwarda output vat kienet frott ta' *shift* fil-perijodi ta' meta ġew dikjarati fatturi ta' bejgħ peress li hu, allegatament, kien jiddikjara tali fatturi meta kien jirċievi l-pagament u mhux mal-ħruġ tal-fattura.

Fid-dawl ta' dan osservat għalhekk it-Tribunal iqis li l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03 huma, **in kwantu rigwarda l-element ta' output vat**, għal kollox korretti.

L-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri jittrattaw ukoll l-element ta' input tax, ossia dak l-input tax dikjarat biż-żejjed mir-Rikorrent fil-perijodi ta' taxxa in kwistjoni u li l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jesigi ħlas tiegħu.

Tul is-smiġħ tal-proċeduri quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, ir-Rikorrent ippreżenta numru ta' fatturi u riċevuti in sostenn tal-kreditu għal input tax minnu reklamati fil-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03. Din id-dokumentazzjoni, flimkien ma' tlett listi li jkopru l-fatturi u riċevuti imsemmija, ingħatat lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud sabiex l-istess tiġi verifikata minnu. Wara li sar l-eżerċizzju da parte tal-Kummissarju, permezz ta' Nota ppreżentata quddiem il-Bord fil-25 ta' Marzu 2009²³ huwa ddikjara li *wara li ġew eżminati d-dokumenti tax-xiri relatati mal-perijodi ta' taxxa 01/01/03 sa' 30/06/03, 01/07/03 sa' 30/09/03 u 01/10/03 sa' 31/12/03, irriżulta li bosta minnhom ma kienux validi ma' l-Att tal-Kap.406; Illi parti minn dawn id-dokumenti kienu għall-użu personali u oħrajn ma kienux appoġġjati b'fattura ta' taxxa. Għalhekk wara din il-verifika jista' jiġi konkluż li t-talba korretta għall-input vat hija ta' Lm101.55 fil-perijodu 01/03/03, Lm36.13 fil-perijodu 01/07/03 u Lm44.61 fil-perijodu 01/10/03.*

Minn din in-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jirriżulta evidenti li in segwitu għad-dokumentazzjoni sottomessa mir-Rikorrent, l-istess Kummissarju aċċetta input tax fl-ammont ta' €236.55²⁴ għall-perijodu ta' taxxa 01.03.03, li jaqa' fil-perijodu 01.01.03-30.06.03, fl-ammont ta' €84.16²⁵ għall-perijodu ta' taxxa 01.07.03-30.09.03 u €103.91²⁶ għall-perijodu ta' taxxa 01.10.03-31.12.03. Dan ifisser għalhekk li l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu korretti, ossia mnaqqsa, biex jirriflettu l-ammonti aċċettati mill-Kummissarju.

In segwitu għan-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, ir-Rikorrent ippreżenta Nota ulterjuri fid-9 ta' Ġunju 2009²⁷, dejjem quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, fejn iddikjara s-segwenti: *wara li ħa nota tas-*

²³ Fol. 19 tal-proċess tal-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

²⁴ Ekwivalenti għal Lm101.55.

²⁵ Ekwivalenti għal Lm36.13.

²⁶ Ekwivalenti għal Lm44.61.

²⁷ Fol. 22 tal-proċess quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

sottomissjoni ta' l-Appellat Kummissarju, qiegħed jippreżenta t-Tax invoices illi ġew imħassra mill-istess Appellat Kummissarju u li huma relatati ma' xiri magħmul mingħand Angelo Abela. Jissottometti illi għar-rigward ta' figuri sostanzjali jibqgħu biss dawk relatati ma' Mahmoud Ali Madami - MT15260624 u huma s-segwenti: 12.03.03 - Lm3,600.54; 16.07.03 - Lm1,772.30; 05.10.03 - Lm5,750.00; 08.11.03 - Lm3,133.51. Rigwardanti dawn, peress li Mahmoud Ali Madami ma segħax jinstab biex jikkonferma permezz ta' Tax invoices il-Fiscal Receipts diga sottomessi, l-Appellant umilment jitlob lill-Onor. Bord ta' l-Appelli sabiex jikkonstata l-fatt illi l-provvisti rejalment saru (riċevuti fiskali diga sottomessi) u ma jkunx fl-interess tal-ġustizzja u ta' l-ekwità fiskali illi l-Appellant XXX XXX ikun imcaħħad minnhom.

A bażi ta' din in-Nota huwa evidenti li r-Rikorrent irrinunzja għall-ammonti l-oħra ta' input tax li ma ġewx aċċettati mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, iżda żamm ferm l-ammonti minnu dikjarati fir-rigward ta' provvisti mingħand Angelo Abela u Mahmoud Ali Madami. Dan jōhroġ ċar ukoll min-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu quddiem dan it-Tribunal, fejn appuntu ssottometta li r-Rikorrent provdut lura bil-listings issa mmarkati mill-Kummissarju, u b'sens ta' pratticità, illimita ruħu għall-figuri ta' sostanza u li jinċidu magġjorment fuq l-ammont finali ta' Input Vat²⁸.

Id-dokumenti sottomessi mir-Rikorrent, partikolarment fattura ta' taxxa maħruġa minn Angelo Abela għall-valur ta' Lm2,000 u r-riċevuti fiskali mgħoddija lir-Rikorrent minn Mahmoud Ali Madami, ġew mistħarrġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u minħabba anomaliji riskontrati mill-istess Kummissarju f'dawn id-dokumenti ġew istitwiti proċeduri kriminali fil-konfront tar-Rikorrent.

Fl-imsemmija proċeduri kriminali r-Rikorrent ġie mixli bir-reat ta' truffa a dannu tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, bir-reat ta' falsifikazzjoni ta' att awtentiku u pubbliku jew ta' skrittura kummerċjali jew ta' bank privat u bir-reat ta' użu ta' tali att falsifikat, u bir-reat ta' komplicità fir-reat ta' denunzja u/jew dikjarazzjoni falza u/jew tagħrif falz għall-għanijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Minn dawn il-proċeduri, hekk kif jirriżulta ferm ċar mis-sentenza fl-ismijiet "Il-Pulizija v. XXX" deċiża mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali fit-2 ta' Lulju 2015, esebita bħala Dok. "F" a fol. 68 sa' 92 tal-proċess, hareġ illi: (i) l-irċevuti fiskali mgħoddija lir-Rikorrent minn Mahmoud Ali Madami, ma kienux riċevuti fiskali ta' u bin-numru tar-reġistrazzjoni tal-Vat ta' l-imsemmi Madami imma kien u riċevuti fiskali ta' u bin-numru tar-reġistrazzjoni tal-Vat ta' ċertu Peter Farrugia. Dana Peter Farrugia kien mastrudaxxa li għamel żmien twil imsiefer minn dawn il-Gzejjer u li qatt ma ppresta xogħol u/jew servizzi jew ipprova materjal lir-Rikorrent; u (ii) fir-rigward ta' dan u l-involvement ta' l-imputat il-Qorti osservat illi dwar id-dokument ACV4 il-Prosekuzzjoni qed tallega li l-irċevuti maħruġa fisem Peter Farrugia huma foloz għaliex fil-fatt Peter Farrugia ma jagħmilx dan it-tip ta' xogħol u in oltre lanqas jaf lill-imputat. Jingħad li l-imputat qatt ma qal li kien Peter Farrugia li tah ix-xogħol jew li ħallsu, dejjem qal li dawn l-

²⁸ Fol. 133 tal-proċess.

irċevuti kien tahomlu barrani ieħor bl-isem ta' Mahmoud Al Madami. Jgħid li kellu jħallsu s-somma ta' ħamest elef Lira Maltin (Lm5,000) oltre l-Vat ta' 15% b'hekk kellu joħroġ riċevuta ta' Lm5,750. Huwa ressaq xhieda li jgħidu li verament dan Mahmoud Al Madami kien jaħdem miegħu. Oltre dan tela' jixhed ukoll l-accountant li jgħid li l-imputat kien jaħdem ħafna, tant li kellu turnover ta' ċirka ħamsin elf Lira Maltin (Lm50,000) fis-sena u li kien jaġġti ħafna sub-contracting. Dan il-fatt ma giex kontestat fl-ebda ħin. Illi għalhekk huwa probabbli li dawn l-irċevuti ngħataw lil minn terza persuna għax-xogħol li ta. Issa jekk effettivament dan Mahmoud kellu l-ktieb tal-VAT ta' Peter Farrugia żgur li ma jaħtix l-imputat għal dan. Il-Prosekuzzjoni setgħet faċilment tipprova b'mod xjentifiku jekk il-kalligrafija fuq dan id-dokument ACV4 hux ta' l-imputat. Żgur li fuq dawn id-dokumenti hawn imniżżel l-isem ta' Mahmoud Al Madami u hekk l-ammonti kif indikati mill-imputat fix-xhieda tiegħu. Fuq dawn il-VAT receipts ma jidherx li hemm xi referenza għal Peter Farrugia u għalhekk żgur li l-imputat seta' ġie żvijat; (iii) in kwantu rigwarda l-irċevuta fiskali f'idejn ir-Rikorrent maħruġa minn Angelo Abela għall-valur ta' Lm2,000 u l-fattura ta' taxxa wkoll maħruġa minn dan Abela għall-istess valur, li skond Abela nħarġet minnu pratikament bil-għama fuq insistenza tar-Rikorrent u ta' l-Avukat (skond Abela) tiegħu, il-Qorti osservat illi minn imkien ma jirriżulta li kien l-imputat li żied iż-żero li nstabet fuq id-dokument "ACV1". Jidher anke mix-xhieda ta' l-ex Spettur Ivan Cilia li l-imputat stess waqt l-investigazzjoni li kien qed iżomm, u cioè meta sa' dak l-istadju l-imputat kien għadu indaġat, talab sabiex jiġi appuntat espert tal-kalligrafija sabiex id-dokumenti in kwistjoni jiġu eżaminati ai fini ta' kalligrafija sabiex jiġi stabbilit b'ċertezza li ma kienx hu li żied xi numri fuq dawn id-dokumenti. Jidher li l-imputat irrilaxxa stqarrija a tempo vergine ta' l-investigazzjoni u ġie mistoqsi jekk għamilx xi "o" fuq id-dokument ACV1 u minnufih iwieġeb li l-ammont ta' dik il-VAT receipt kellha dejjem tkun ta' Lm2,000, tant hu hekk li kieku kellha tkun għall-ammont iżgħar - kif jirriżulta li kien hemm miktub fuq il-kopji li kellu s-supplier Angelo Abela - kien iħallas inqas VAT u inqas income tax. Huwa aktar probabbli kien dan Angelo Abela li mess l-irċevuta li żamm hu għaliex b'hekk kien se jirreġistra inqas dħul u għalhekk iħallas inqas income tax. Oltre dan huwa improbabli dak li qal Angelo Abela, li huwa qabad u ħareġ it-tax invoice għall-ammont ta' Lm2,000 bla ma ħares lejn l-irċevuta tal-VAT li kien ħareġ qabel. Fil-fatt hawnhekk il-Qorti tagħmel referenza għax-xhieda ta' l-Accountant Joseph Sammut li jgħid li meta tkellem ma' dan Angelo Abela u qallu li kien se jitla' xhud fil-proċeduri li kienu qed jinstemgħu quddiem il-Bord ta' l-Appell, kien relokwenti u minnufih qallu li kien ser itih it-tax invoice li kellu bżonn. Għalhekk Abela kien jaf li kien hemm sħarriġ għaddej fuq l-imputat, u ciò nonostante xorta għadda l-irċevuta ACV2 li ma taqbilx ma' dik ta' l-imputat meta din kellha tkun kopja. Ma jidherx, lanqas remotament, li kien l-imputat li għamel xi falsifikazzjoni.

A bażi ta' dawn ir-riżultanzi r-Rikorrent ma nstabx ħati ta' l-imputazzjonijiet dedotti fil-konfront tiegħu u ġie lliberat mill-istess. Madanakollu però d-deċiżjoni tal-Qorti fir-rigward tar-reati dedotti fil-konfront tar-Rikorrent mhux neċessarjament torbot lil din it-Tribunal fil-konsiderazzjonijiet tiegħu għall-vertenza pendenti quddiemu, u dana qed jingħad **b'mod partikolari għal dak li jirrigwarda l-kreditu għal input tax reklamati mir-Rikorrent in sostenn ta' liema ressaq riċevuti fiskali mogħtija lil minn Mahmoud Ali Madami.**

Fiz-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, il-Partita 1 u 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kienu jipprovdu li: 1. *Ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti ma għandu jiġi permess lil persuna ebda kreditu għal input tax għal xi żmien ta' taxxa kemm-il darba ma ssirx talba skond id-dispożizzjoni rilevanti ta' dan l-Att; 2. (1) Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma jgħibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjoni ta' oġġetti li jkunu ġew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha; (2) 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 b' - (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti jew servizzi provduti lilu.... (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond 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-limiti meħtieġ għall-għanijiet ta' l-Att.*

Il-Partita 1 u 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri kienu jipprovdu li: 1. *Salv hekk kif il-Kummissarju jista' jippermetti mod ieħor, dokument ma jikkostitwixxix fattura ta' taxxa kemm-il darba l-partikolaritajiet kollha meħtieġa b'din l-Iskeda ma jkunux tnizzlu kif imiss u fis-sħuħija kollha tagħhom. 2. Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta' din l-Iskeda, fattura ta' taxxa għandu jkun fiha dawn il-partiklaritajiet 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 riferenza għall-kategoriji elenkati 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 in-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-limiti ta' dik id-data tista' tiġi stabbilita u tkun differenti mid-data tal-ħruġ tal-fattura; (h) il-valur taxxabbi 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.*

Fil-każ in eżami r-Rikorrent mhux biss huwa sprovvist minn fattura ta' taxxa hekk kif tassattivament meħtieġ mil-Liġi, iżda l-irċevuti fiskali mgħoddija lil lanqas huma ta' Mahmoud Ali Madami, il-persuna li jidher li pprestatlu s-servizz, iżda huma ta' ċertu Peter Farrugia ma min ir-Rikorrent ma kellu assolutament l-ebda relazzjoni ġuridika, kontrattwali u/jew kummerċjali.

Fic-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ u għalkemm il-Qorti tal-Maġistrati (Malta) bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali osservat li r-Rikorrent seta' ġie żvijat mill-

imsemmi Madami, it-Tribunal ma jista' bl-ebda tiġbid ta' l-immaginazzjoni jinjora għal kollox dak provdut fil-Liġi u jaċċetta l-kreditu għal input tax reklamat mir-Rikorrent fid-denunzja tat-taxxa relattiva, iktar u iktar, jiġi ribadit, meta l-kreditu għal input tax in kwistjoni mhux biss ma huwiex sopportat u sostanzjat b'fatturi ta' taxxa, tali lanqas huwa sopportat u sostanzjat b'riċevuti fiskali legalment u legittimament mahruġ minn min ippresta s-servizz lir-Rikorrent.

In kwantu rigwarda l-kreditu għal input tax relattiv għall-irċevuta fiskali datata 17 ta' Ġunju 2003 għall-valur ta' Lm2,000²⁹ u l-konsegwenti fattura ta' taxxa wkoll datata 17 ta' Ġunju 2003 għall-imsemmi valor ta' Lm2,000³⁰ mahruġa minn Angelo Abela, it-Tribunal iqis li s-sitwazzjoni hija differenti milli hi fir-rigward ta' Mahmoud Ali Madami.

Il-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana kien u għadu qed jibbaża l-pożizzjoni tiegħu fuq il-fatt li ladarba l-irċevuta fiskali fil-pussess tar-Rikorrent ma taqbilx ma' l-irċevuta fiskali fil-pussess ta' Angelo Abela, allura neċessarjament il-fattura ta' taxxa mahruġa in sostenn ta' l-irċevuta fiskali fil-pussess tar-Rikorrent u l-istess riċevuta fiskali għall-valur ta' Lm2,000 ma humiex legittimi u b'hekk ma jistgħux jiġu aċċettati. In sostenn ta' dan il-Kummissarju ressaq bħala xhud lil Angelo Abela illi xehed fis-seduti tas-17 ta' Ottubru 2017 u tat-30 ta' Jannar 2018.

It-Tribunal haseb fit-tul dwar din il-kwistjoni u jtendi jaqbel ma' l-osservazzjonijiet magħmula mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali fir-rigward ta' dan l-aspett partikolari tal-vertenza tar-Rikorrent mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u dwar il-kredibilità u attendibilità ta' Angelo Abela.

Mill-atti proċesswali u mill-provi prodotti ma jirriżultax li Angelo Abela ġie investigat mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u jidher għalhekk li skond il-Kummissarju huwa r-Rikorrent li għandu dokumenti foloz jew ta' l-inqas mhux legittimi. Ladarba din hija l-bażi tal-posizzjoni tal-Kummissarju, fejn evidentement qed jallega mala fede da parte tar-Rikorrent, għandu jsegwi li huwa l-Kummissarju li għandu jressaq il-prova li tali mala fede da parte tar-Rikorrent, u dana anke in sostenn u b'rispett tal-prinċipju generali li l-mala fede allegata għandha dejjem tiġi ippruvata minn min jallegaha. Din il-prova l-Kummissarju ttenta jagħmilha l-ewwel tramite l-proċeduri kriminali istitwiti fil-konfront tar-Rikorrent, l-eżitu ta' liema kien li mhux talli r-Rikorrent ġie lliberat mill-imputazzjonijiet dedotti kontrihi, talli il-Qorti ta' kompetenza kriminali bla tlaqliq ta' xejn esprimiet it-tħassib tagħha dwar il-kredibilità u l-attendibilità ta' Angelo Abela.

Dan it-Tribunal ukoll għandu dubji serji ħafna fir-rigward u hu wkoll bħall-Qorti tal-Maġistrati ma jistax jifhem kif Angelo Abela ma ġiex investigat. It-Tribunal ukoll ma huwiex affattu konvint mill-kredibilità u l-attendibilità ta' Angelo Abela u ma jqisx li huwa rekalistiku li kummerċjant jaqbad u joħroġ fattura ta' taxxa bil-ġhama biex jakkomoda klijent, partikolarment meta tali fattura ta' taxxa teffettwa u timplika l-posizzjoni fiskali tiegħu.

²⁹ Dok. "V1" a fol. 116 tal-proċess.

³⁰ Dok. "V2" a fol. 117 tal-proċess.

Fic-ċirkostanzi għalhekk, ladarba l-mala fede tar-Rikorrent fid-dikjarazzjoni tiegħu ta' kreditu għal input tax sostanzjat bil-fattura ta' taxxa għall-valur ta' Lm2,000, ma gietx ippruvata mill-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, li invece baqa' jinsisti fuq ix-xhieda ta' persuna, nonche xhud, il-kredibilità u l-attendibilità ta' min giet impoġġija b'dubju serju, it-Tribunal iqis li l-input tax relattiv għall-fattura ta' taxxa in kwistjoni għandu jiġi aċċettat u l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.01.03-31.06.03 (id-dikjarazzjoni hija marbuta mad-datat 17.6.2003) għandha tiġi korretta u b'hekk imnaqqsa skond il-każ.

It-Tribunal għalhekk iqis li l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03-31.12.03 in kwantu rigwarda l-element ta' input tax huwa in parte ġustifikat u b'hekk għandu jiġi milqugħ limitatament għal tali aspekk.

Ir-Rikorrent jissolleva aggravju ulterjuri u cioè li huwa ma ssottomettix id-dokumentazzjoni mitluba lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għaliex fiż-żmien in kwistjoni kien imsiefer. Fil-kors tal-proċeduri quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud però, il-ġustifikazzjoni tar-Rikorrent il-għala huwa ma pprovdix id-dokumentazzjoni mitluba kienet għaliex din l-istess dokumentazzjoni kienet tinsab għand id-Dipartiment tat-Taxxa fuq id-Dhul li wkoll kien bagħat għar-Rikorrent.

Għalkemm finalment ir-Rikorrent thalla jressaq id-dokumentazzjoni in sostenn ta' l-input tax minnu reklamata fid-denunzji tiegħu għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, din il-kontradizzjoni fir-raġuni għalfejn id-dokumentazzjoni ma ġiex sottomessa fil-kors ta' l-investigazzjoni ċertament għandha teffetwa u timpinġi fuq il-kwistjoni ta' l-ispejjeż relattivi għal dawn il-proċeduri, stante li kemm-il darba id-dokumentazzjoni giet provduta meta mitluba, dawn il-proċeduri setgħu ġew evitati jew ta' l-inqas kienu jkunu ferm iktar ċirkoskritti.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03, 01.07.03-30.09.03 u 01.10.03 **in parte** u filwaqt li in kwantu rigwarda l-element ta' output vat jikkonferma l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.03-30.06.03 u 01.07.03-30.09.03 kif maħruġa, in kwantu rigwarda l-element ta' input tax jordna li:

- L-istima għall-perijodu ta' taxxa **01.01.03-30.06.03** tiġi varjata b'dana li l-input tax likwidat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jonqos bis-somma ta' €236.55³¹, ossia l-ammont aċċettat mill-Kummissarju wara s-sottomissjoni tad-dokumentazzjoni da parte tar-Rikorrent, u jonqos ukoll bis-somma ta' €607.66³² rappreżentanti l-element ta' Vat fir-rigward tal-fattura ta' taxxa datata 17 ta' Ġunju 2003 għall-valur ta' €4,658.74 (ekwivalenti għal Lm2,000);
- L-istima għall-perijodu ta' taxxa **01.07.03-30.09.03** tiġi varjata b'dana li l-input tax likwidat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju

³¹ Ekwivalenti għal Lm101.55.

³² $Lm2,000 \times 100 / 155 = Lm1,739.13 \times 15\% = Lm260.87 / 0.4293 = €607.66$.

- tat-Taxxa u Dwana, jonqos bis-somma ta' €84.16³³, l-ammont aċċettat mill-Kummissarju wara s-sottomissjoni tad-dokumentazzjoni da parte tar-Rikorrent;
- L-istima għall-perijodu ta' taxxa **01.10.03-31.12.03** tiġi varjata b'dana li l-input tax likwidat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jonqos bis-somma ta' €103.91³⁴, l-ammont aċċettat mill-Kummissarju wara s-sottomissjoni tad-dokumentazzjoni da parte tar-Rikorrent.

It-taxxa amministrattiva dovuta in konnessjoni ma' kull waħda minn dawn l-istimi appena imsemmija għandha wkoll tiġi varjata skond il-każ u skond dak hawn deċiż.

L-imghax dovut in konnessjoni ma' kull waħda mill-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri wkoll għandu jiġi varjat skond il-każ u skond dak hawn deċiż, izda in vista tal-fattispecie partikolari ta' dan il-każ u fid-dawl tal-fatt li dawn il-proċeduri twalu prinċipalment minhabba li kienu qed jistennew l-eżitu tal-proċeduri kriminali fil-konfront tar-Rikorrent, u minn liema huwa ġie liberat, ma għandux jinżamm imghax fir-rigward ta' l-ammonti dovuti mir-Rikorrent lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodu mill-22 ta' Mejju 2012 sat-2 ta' Lulju 2015, essendo din ta' l-aħhar id-data li fiha ingħatat is-sentenza mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) Bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali.

Dejjem in vista taċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ u fid-dawl tal-fatt li l-varjazzjonijiet ordnati fl-istimi mahruġa fil-konfront tar-Rikorrent ma humiex ingenti u dawn il-proċeduri setgħu possibilment ġew evitati jew ikunu iktar ċirkoskritti kieku r-Rikorrent issottometta d-dokumentazzjoni meta mitlub jagħmel hekk mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-kors ta' l-investigazzjoni, l-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri jibqgħu a karigu esklussiv ta' l-istess 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.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR

³³ Ekwivalenti għal Lm36.13.

³⁴ Ekwivalenti għal Lm44.61.