



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta)
Maġistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 117/2018VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 23 ta' Jannar 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX Services Limited fit-22 ta' Novembru 2018 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal: (i) iħassar u jirrevoka l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12-31.03.12, 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14; u (ii) iħassar u jirrevoka, *in toto* jew *in parte*, il-penali amministrattivi u l-imgħaxijiet imposti fuqha mill-Kummissarju tat-Taxxi; bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema in linea preliminari jitlob li fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti jiġi applikat il-provvediment enunċjat fl-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u dana minhabba nuqqas grossolan da parte tagħha li tikkoopera fil-kors ta' l-investigazzjoni u ma ssottomettietx id-dokumentazzjoni lilha mitluba, u fil-mertu jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12-31.03.12, 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, u jitlob li l-istess jiġi miċhud bl-ispejjeż kontra tagħha, stante li l-aggravji fuq liema tibbaża l-appell tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt filwaqt illi l-istimi minnu maħruġa fil-konfront tagħha huma ġusti u jisthoqqilhom konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "12" a fol. 19 sa' 76 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 21 ta' Frar 2019, in vista ta' l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, giet ordnata l-inverżjoni tal-provi b'dana illi limitatament għal din l-eċċezzjoni jibda l-ewwel bil-provi tiegħu l-Kummissarju tat-Taxxi;

Sema' x-xhieda ta' Michael Debrincat, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' April 2019¹ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "TCU" sa' Dok. "TCU4" a fol. 79 sa' 86 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Miriam Alessandro, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2019² u rat id-dokument esebiti minnha markat Dok. "MA" a fol. 93 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Sergio Camilleri mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Ġunju 2019³;

Ra li b'Digriet datat 25 ta' Frar 2021⁴, l-istadju tal-provi tas-soċjetà Rikorrenti gie dikjarat magħluq;

Ra li b'Digriet datat 1 ta' Lulju 2021⁵ giet ordnata korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens illi taħt l-intestatura tat-Tribunal żdiedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta" u ra li waqt is-seduta ta' l-1 ta' Lulju 2021⁶, ir-rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi ta ruħu b'notifikat bir-Rikors promotur kif korrett u rrinunzja għal kwalunkwe eċċezzjoni dwar it-terminu tal-preżentata tar-Rikors promotur;

Ra li b'Digriet datat 1 ta' Lulju 2021⁷, giet miċħuda t-talba avvanzata mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Rikors ippreżentat fl-24 ta' Mejju 2021 sabiex it-Tribunal jerga' jiftaħ l-istadju tal-provi tagħha halli tkun tista' tesebixxi fl-atti tal-proċeduri id-dikjarazzjonijiet tat-taxxa tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12 sa' 31.12.14, liema dikjarazzjonijiet, flimkien mal-pagament relattiv, ġew minnha sottomessi lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in kwantu tali talba giet ikkunsidrata intempestiva;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi dwar l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta sollevata minnu⁸ u ra n-Nota Responsiva tas-soċjetà Rikorrenti, dejjem dwar l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi⁹;
Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' stimi datati 19 ta' Ottubru 2018 maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12-31.03.12, 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-

¹ Fol. 87 sa' 89 tal-proċess.

² Fol. 94 u 95 tal-proċess.

³ Fol. 97 sa' 99 tal-proċess.

⁴ Fol. 111 tal-proċess.

⁵ Fol. 154 tal-proċess.

⁶ *Ibid.*

⁷ Fol. 156 u 157 tal-proċess.

⁸ Fol. 114 sa' 126 tal-proċess.

⁹ Fol. 161 sa' 164 tal-proċess.

30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14¹⁰, il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigi minghand l-imsemmija soċjetà l-hlas tas-somma ta' €39,196.00 rappreżentanti taxxa, flimkien ma' l-ammonti ulterjuri ta' €8,092.39 u €6,693.62 rispettivament rappreżentanti penali amministrattivi u imghaxijiet - komplessivament ammontanti għal **€53,982.01**.

Is-soċjetà Rikorrenti hassitha aggravata bil-ħruġ ta' dawn l-istimi fil-konfront tagħha w interponiet appell minnhom quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal: (i) iħassar u jirrevoka l-istimi hekk maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi; u (ii) iħassar u jirrevoka, *in toto* jew *in parte*, il-penali amministrattivi u l-imghaxijiet imposti fuqha mill-imsemmi Kummissarju tat-Taxxi.

Hija tibbaża l-appell tagħha mill-istimi msemmija fuq is-segwent i aggravji: (i) l-istimi in kwistjoni ma nħarġux *properly, reasonably* u *fairly* u huma bbażati fuq apprezzament hażin u inkomplet tal-fattispecie tal-każ; (ii) hija kienet u għadha soġġetta għal investigazzjoni mit-Tax Compliance Unit, inkluż it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, u għaldaqstant l-ammonti dikjarati u/jew soġġetti għall-istimi ma jistgħux ikunu preċiżi u żgur li m'hum iex finali; (iii) sad-data tal-preżentata tal-proċeduri odjerni, hija ma rċeviet ebda rapport dwar l-investigazzjoni magħmula mit-Tax Compliance Unit u b'hekk għadu ma bed iex jiddekorri l-perijodu għall-azzjoni legali spettanti; (iv) id-diretur uniku tagħha, Sergio Camilleri, ilu għaddej minn proċeduri ta' separazzjoni personali - Rik. Gur. Nru. 218/2012 - kontenżjużissimi u minħabba f'hekk ma kienx f'posizzjoni li jottempera ruħu mad-deadlines imposti mill-istess Tax Compliance Unit; (v) l-Uffiċjali tat-Tax Compliance Unit, kif ukoll ir-rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi kienu ben konsapevoli ta' din is-sitwazzjoni u Sergio Camilleri għas-soċjetà Rikorrenti kien talabhom sab iex jagħtuh aktar żmien biex ikun jista' jottempera ruħu mat-talbiet tat-Tax Compliance Unit; (vi) f'Mejju 2018, il-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ stimi proviżorji fuq ammonti arbitrarji, u s-soċjetà Rikorrenti ssottomettiet it-talba għal Review, liema talba però ma g ietx ikkunsidrata u b'hekk il-Kummissarju ħareġ l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri; (vii) il-proċess adoperat mill-Kummissarju tat-Taxxi jikkostitwixxi abbuż serju da parte tiegħu.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12-31.03.12, 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi kkonfermati stante li l-aggravji fuq liema hija tibbaża l-appell tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt, filwaqt li l-istimi huma ġusti u b'hekk jisthoqq ilhom konferma. In linea preliminar i, il-Kummissarju tat-Taxxi jeċċepixxi li għandu japplika dak provdut fl-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u dana minħabba nuqqas grossolan da parte tagħha milli tikkoopera fil-kors ta' l-investigazzjoni u ma ssottomettietx id-dokumentazzjoni lilha mitluba.

¹⁰ Dok. "I1" a fol. 58 sa' 69 tal-proċess.

B'din id-deċiżjoni qed tiġi trattata u determinata l-eċċezzjoni ai tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

L-Artikolu 48 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jittratta dwar dawk id-dokumenti u dak it-tagħrif li għandu jinżamm minn *taxpayer* in konnessjoni mal-ġestjoni ta' l-attività ekonomika tiegħu. L-ewwel erba' subartikoli ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi, kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri¹¹, jipprovdu li: (1) *Kull persuna reġistrata taxxabbli stabbilita f'Malta għandha żżomm dokumentazzjoni sħiħa u kif imiss tat-transazzjonijiet kollha mwettqa fil-kors jew avvanz tal-attività ekonomika tagħha.* (2) *Kull persuna li tkun sugġetta għat-taxxa fuq xi operazzjoni jew li tidentifika lilha nnifisha bħala persuna reġistrata taħt dan l-Att għall-għan ta' xi operazzjoni, għandha żżomm dokumentazzjoni sħiħa u kif imiss ta' kull operazzjoni bħal dik.* (3) *Kull persuna taxxabbli u kull persuna legali mhux taxxabbli għandha żżomm dokumentazzjoni sħiħa u kif imiss tal-akkwisti intra-Komunitarji kollha magħmula minnha.* (4) *Id-dokumentazzjoni li għaliha jirreferu is-subartikoli (1), (2) u (3) għandha tinżamm u tinħażen b'dak il-mod, ikun fiha dawk id-dettalji u tkun dokumentata b'dak it-tagħrif, dokumenti u kontijiet murija fil-Ħdax-il Skeda u dik id-dokumentazzjoni, tagħrif, dokumenti u kontijiet għandhom jinżammu għal żmien ta' mill-anqas sitt snin minn tmiem is-sena li jkollhom x jaqsmu magħha, jew dak il-perjodu ieħor jew perjodi oħra hekk kif il-Ministru jista', f'każijiet speċjali jordna permezz ta' regolamenti: *Iżda, fejn denunzja tat-taxxa tintbagħat wara d-data tal-għeluq tagħha, jew fil-każ li persuna tagħmel korrezzjoni skont l-artikolu 28(1), il-perjodu ta' sitt snin previst f'dan is-subartikolu jibda jiddekorri mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja jew id-data li fiha l-Kummissarju jirċievi t-talba għall-korrezzjoni.**

Is-Subartikolu (5) ta' l-Artikolu 48 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, li huwa l-provvediment tal-Liġi nvokat mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-proċeduri odjerni, jipprovdi li: *Il-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: **Iżda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi mingħajr skużanti raġonevoli d-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika sa tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l'avviż, hija ma tkunx tista' tithalla 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***¹²: *Iżda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja jew xi dewmien jew ineżattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.*

Huwa evidenti li fil-każ in eżami l-Kummissarju tat-Taxxi qed jinvoka fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta'

¹¹ Ossia qabel l-emenda introdotta bl-Att XIII ta' l-2024 li essenzjalment effettwat biss is-Subartikolu (1) ta' l-Artikolu 48 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

¹² Enfasi tat-Tribunal.

Malta u dana in vista ta' dak li jsejhlha nuqqas ta' ko-operazzjoni grossolana da parte tas-soċjetà Rikorrenti fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tagħha.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirrizultaw is-segwenti fatti:

- B'Avviż datat **15 ta' Marzu 2016**¹³, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata mit-Tax Compliance Unit illi kien ser jsir *tax audit* fil-konfront tagħha fir-rigward tad-dikjarazzjonijiet tat-taxxa fuq id-dhul għas-snin bażi 2010 (sena ta' stima 2011) sa' 2014 (sena ta' stima 2015) u fuq id-denunzji tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-istess imsemmi perijodu ta' snin. Fir-rigward giet mitluba tissottometti d-dikjarazzjonijiet tat-taxxa fuq id-dhul għas-snin bażi 2011 sa' 2014 u d-denunzji tat-taxxa fuq il-valur miżjud għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' April 2014 sad-data ta' l-Avviż imsemmi, stante li dawn kienu għadhom ma ġewx minnha sottomessi;
- Bl-istess imsemmi Avviż is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li kienet qed tiġi skedata laqgħa għas-6 ta' April 2016 fid-9:00a.m. u giet mitluba tissottometti s-segwenti dokumenti għall-perijodu 1 ta' Jannar 2010 sal-31 ta' Diċembru 2014:
 - *Copies of Audited Accounts (full set not abridged);*
 - *Missing Income tax returns for basis years 2011 to 2014 (not yet filed to date);*
 - *Missing VAT returns as from 1 April 2014 to date (not filed to date);*
 - *Nominal, Purchases and Sales Ledgers (to be submitted as backup soft copies on a pen-drive in 'Excel' format);*
 - *Audit trail reports of the Nominal, Purchases and Sales Ledgers (also as backup soft copies on a pen-drive in 'Excel' format);*
 - *Extended Trial Balances at year end agreed to the Audited Accounts;*
 - *List of Audit Adjustments and year end journal entries, including their narrative;*
 - *Detailed VAT workings used to prepare VAT returns, duly agreed to such return declarations;*
 - *Bank statements & direct confirmation letters signed by bank officials confirming all accounts held by the company at the end of each financial year under review;*
 - *Segregation of the declared turnover by trading activity, namely fuel sales, self-drive, leasing, car wash sales and other sales;*
 - *In respect of the fuel station operation, the amount of litres purchased from your suppliers and their respective unit cost and selling prices (exc. VAT) during our period under review;*
 - *List of fleet of motor vehicles in use by the company for its operation, including their respective VRN numbers and self-drive/leasing rates charged during our period under review;*
 - *Copy of rental agreement/s in respect of the annual rent payable;*
 - *Wages and salaries reconciliation between audited accounts and FSS returns.*
- Dan l-Avviż gie notifikat lis-soċjetà Rikorrenti fil-**21 ta' Marzu 2016**¹⁴;

¹³ Fol. 22 u 23 tal-proċess.

¹⁴ Dok. "C2" a fol. 26 tal-proċess.

- Is-soċjetà Rikorrenti ma attendietx għal-laqgħa skedata għas-6 ta' April 2016 u ma kien hemm ebda komunikazzjoni da parte ta' rappreżentant/i tagħha mat-Tax Compliance Unit;
- Fit-**13 ta' April 2016**, Kevin Agius, CPA, ikkomunika mat-Tax Compliance Unit fejn infurmahom li kien għe nkarigat mis-soċjetà Rikorrenti sabiex jipprepara u jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba, iżda talab iktar żmien, mingħajr ma indika kemm kellu bżonn żmien, sabiex ikun jista' jipprepara d-dokumentazzjoni in kwistjoni¹⁵;
- Peress illi t-Tax Compliance Unit baqgħet ma rċeviet l-ebda dokumentazzjoni mingħand is-soċjetà Rikorrenti, b'Avviż datat **18 ta' Mejju 2016**¹⁶, l-imsemmija Unit għarrfet lis-soċjetà Rikorrenti li *as you were informed by our letter dated 15th March 2016, the Tax Compliance Unit has been entrusted to conduct a tax audit of your tax and VAT declarations. In the same letter you were asked to provide all relevant documentation in a complete, direct and timely manner. Additionally, you were informed that you have failed to submit income tax returns from basis years 2011 to 2014 and VAT returns as from 1 April 2014 to date as required under the Income Tax Acts and Value Added Tax Act respectively and was therefore requested to fill in such returns for the above mentioned periods and forward them to us for processing. Despite the lapse of nine weeks since our above-mentioned notification, the business records and pending Income Tax and VAT returns have not yet been submitted to our offices. I am therefore to inform you that if they are not produced for inspection within one week from receipt of this letter, the Tax Compliance Unit will have no option but to proceed in accordance with the relevant provisions of the Income Tax Management Act and the VAT Act;*
- Dan l-Avviż għe notifikat lis-soċjetà Rikorrenti fit-**23 ta' Mejju 2016**¹⁷;
- Fil-**15 ta' Ġunju 2016**¹⁸, Kevin Agius għan-nom tas-soċjetà Rikorrenti baġhat email lil Michael Debrinat u lil Tarcisio Scicluna, entrambe uffiċjali fi hdan it-Tax Compliance Unit, fejn infurmahom li *please note that we are in a position to start forwarding documents to your department. Please let us know when we can meet, next week to proceed;*
- Dakinhar stess, Tarcisio Scicluna rrisponda lil Kevin Agius permezz ta' email fejn talbu *kindly indicate the documentation you will be forwarding before we set the meeting*¹⁹;
- Peress illi t-Tax Compliance Unit baqgħet mingħajr ebda forma ta' komunikazzjoni, informazzjoni u/jew dokumentazzjoni da parte tas-soċjetà Rikorrenti u/jew ir-rappreżentant tagħha, b'email datata **18 ta' Lulju 2016** u indirizzata lil Kevin Agius u lis-soċjetà Rikorrenti, Tarcisio Scicluna nfurmahom li *regrettably to say that the Tax Compliance Unit has received no documentation as requested in our notification notice - tax returns are also still outstanding. Assessments are being issued on the available information*²⁰;

¹⁵ Dok. "TCU" a fol. 79 tal-proċess u xhieda mogħtija minn Michael Debrincat waqt is-seduta tat-2 ta' April 2019, fol. 87 sa' 89 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 24 tal-proċess.

¹⁷ Dok. "C1" a fol. 25 tal-proċess.

¹⁸ Dok. "TCU3" a fol. 85 tal-proċess, Dok. "TCU" a fol. 79 tal-proċess u xhieda mogħtija minn Michael Debrincat waqt is-seduta tat-2 ta' April 2019, fol. 87 sa' 89 tal-proċess.

¹⁹ *Ibid.*

²⁰ Dok. "TCU4" a fol. 86 tal-proċess, Dok. "TCU" a fol. 79 tal-proċess u xhieda mogħtija minn Michael Debrincat waqt is-seduta tat-2 ta' April 2019, fol. 87 sa' 89 tal-proċess.

- Wara din l-email ma kienx hemm komunikazzjoni ulterjuri da parte tas-soċjetà Rikorrenti u/jew rappreżentant tagħha mat-Tax Compliance Unit²¹;
- **Fis-6 ta' Ottubru 2016**, it-Tax Compliance Unit għarrfet lis-soċjetà Rikorrenti li kienet ser tottjeni *a request for banking information on the taxpayer on a personal basis to the designated persons as per Article 14(3) of the Income Tax Management Act, following his failure to produce the documentation as requested without any reasonable excuse*;
- Dan l-Avviż tat-Tax Compliance Unit gie notifikat fil-**11 ta' Ottubru 2016**²²;
- **Fid-9 ta' Marzu 2018**²³, gie kompletat it-Tax Audit Report da parte tat-Tax Compliance Unit, fejn gie *inter alia* rakkomandat li jinħarġu stimi fir-rigward ta' taxxa fuq il-valur miżjud fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12-31.03.12, 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14;
- **Fil-4 ta' Mejju 2018**²⁴ nħarġu l-istimi proviżorji, datati 2 ta' Mejju 2018, fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;
- L-istimi proviżorji ġew notifikati lis-soċjetà Rikorrenti fid-**9 ta' Mejju 2018**²⁵;
- **Fil-5 ta' Ġunju 2018**²⁶, is-soċjetà Rikorrenti talbet Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha;
- Wara li r-Review Officers spjegaw lir-rappreżentant tas-soċjetà Rikorrenti li minħabba n-nuqqas ta' kooperazzjoni tagħha, id-Dipartiment seta' jinvoka l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, sakemm l-istess soċjetà ma kellhiex skużanti raġonevoli għan-nuqqas ta' sottomissjoni ta' dokumentazzjoni mitluba²⁷, b'ittra datata **30 ta' Awwissu 2018**²⁸, is-soċjetà Rikorrenti, tramite Sergio Camilleri, Direttur ta' l-istess, infurmat lit-Tax Compliance Unit illi *reference is being made to the objection made to the Vat Assessments raised, dated 28 May 2018, and the request made by the department to provide a reasonable excuse in terms of Article 48(5) of the Value Added Tax. During the investigation period I have been requested to file all pending company Vat returns and provide supporting documentation ancillary to the said returns, which request was not met on time, given that I was going through a traumatic legal process over the custody of my children. At the time, I had invested all my energy to sort my personal/family issues at the expense of complying with Vat department requests. Moreover, due to the above stated, I was not focused to compile the requested Vat documentation in a timely and accurate manner. During the verification process, I had duly explained the matter Vat assessor taking care of my case nonetheless the department was not able to provide me with the requested grace period and was served with the Vat assessments dated 02nd May of the years 2018 which were eventually objected on the 28 May 2018.*

²¹ Dok. "TCU" a fol. 79 tal-proċess u xhieda mogħtija minn Michael Debrincat waqt is-seduta tat-2 ta' 'April 2019, fol. 87 sa '89 tal-proċess.

²² Dok. "TCU" a fol. 79 tal-proċess u xhieda mogħtija minn Michael Debrincat waqt is-seduta tat-2 ta' 'April 2019, fol. 87 sa '89 tal-proċess.

²³ Dok. "D" a fol. 27 sa' 39 tal-proċess.

²⁴ Dok. "E" a fol. 40 tal-proċess u Dok. "F", "F1" u "F2" a fol. 42 sa' 53 tal-proċess.

²⁵ Dok. "E1" a fol. 41 tal-proċess.

²⁶ Dok. "G" a fol. 54 tal-proċess.

²⁷ Xhieda mogħtija minn Miriam Alessandro, Review Officer fi hdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2019, fol. 94 u 95 tal-proċess.

²⁸ Dok. "MA" a fol. 93 tal-proċess.

To date, I have duly filed all of the pending company Vat returns and hence am in a position to comply with all of the department's requests. Kindly consider this explanation letter favourably, whilst awaiting a positive reply;

- L-iskuża mressqa mis-soċjetà Rikorrenti ma gietx ikkunsidrata bħala skużanti raġonevoli valida u b'rapport datat **12 ta' Ottubru 2018**²⁹, ir-Review Officers irrakomandaw li l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha jiġu ikkonfermati;
- Bħala fatt b'Avviż datat **19 ta' Ottubru 2018**³⁰, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li nħarġu stimi fil-konfront tagħha ai termini ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u l-istess stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.12-31.03.12, 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14 inbagħtu flimkien ma' l-imsemmi Avviż.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirrizulta b'mod ċar għalhekk illi s-soċjetà Rikorrenti giet mitluba **bil-miktub** tipprovdi u tissottometti serie ta' dokumentazzjoni għall-perijodu 1 ta' Jannar 2010 sal-31 ta' Diċembru 2014, f'liema perijodu jaqgħu l-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, u l-istess soċjetà naqset milli tissottometti l-istess tul il-kors tat-tax audit fil-konfront tagħha. L-imsemmija soċjetà ressqet dik li fil-fehma tagħha hija skużanti raġonevoli għannuqqas tagħha li tipprovdi u tissottometti d-dokumentazzjoni lilha mitluba, iżda din ma gietx aċċettata mill-Kummissarju tat-Taxxi li għadda biex jikkonferma l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha.

L-iskużanti raġonevoli avvanzata mis-soċjetà Rikorrenti quddiem il-Kummissarju tat-Taxxi fl-istadju tar-Review ta' l-istimi proviżorji qed tiġi avvanzata minnha wkoll f'dawn il-proċeduri quddiem it-Tribunal. Fir-Rikors promotur jinsab premess illi *Sergio Camilleri kien għaddej minn proċeduri ta' Separazzjoni Personali quddiem il-Qorti Ċivili (Sezzjoni tal-Familja) liema proċeduri jgħibu n-numru Rik. Ġur. Nru. 218/2012/RGM, liema proċeduri kienu kkaratterizzati minn kilba kbira da parti tal-parti l-oħra għall-flus ta' l-istess Camilleri. Illi dawn il-proċeduri kellhom jiġu konklużi b'sentenza finali datata t-28 ta' April Ġunju 2018. Fil-fatt is-sentenza ingħatat f'dik id-data*³¹.

Sergio Camilleri³² xehed illi jiena orġinarjament kienu bagħtu għaliya t-TCU biex immur inkellimhom u talbuni d-dokumenti mis-sena 2003 sas-sena 2013 mingħaliya. Dak iż-żmien kont għaddej minn separazzjoni daqsxejn aggressiva fejn il-ġlieda iktar milli kienet bejni u bejn l-ex partner tiegħi minħabba t-tfal. Jiena tlabthom extension li ma kontx f'posizzjoni li nagħtihom il-karti dak iż-żmien. Jiena tlabt extension sakemm tinqatagħli l-kawża tat-tfal imbagħad wara inkun nista' nagħtihom il-karti li ma kontx tajthom qabel, jiġifieri bħal tax returns, bolol, vat eċċ. Però huma ma aċċettawx l-extension. Mistoqsi kif u lil min kien talab din l-extension, Sergio Camilleri wieġeb jiena kienu bagħtuli 2 persuni u kont bgħatt lill-accountant li kelli dak iż-żmien biex jiltaqa' magħhom. Iddikjara li ma jiftakarx x'kien jismu dan l-accountant iżda stqarr li fil-file hemm nota għaliex imbagħad

²⁹ Dok. "H" a fol. 55 u 56 tal-proċess.

³⁰ Dok. "I" a fol. 57 tal-proċess u Dok. "I1" a fol. 58 sa' 69 tal-proċess.

³¹ Para. 4 ta' l-Esposizzjoni tal-Fatti, Rikors promotur a fol. 2 tal-proċess.

³² Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Ġunju 2019, fol. 97 sa' 99 tal-proċess.

wara kont tlabt meeting mad-direttur u kont iltqajt ma' ċertu Tarcisio Scicluna li huwa d-direttur tat-TCU u kien qalli li rrid nagħtilhomlu by the end of this month. Ghidtlu isma kienet daqsxejn impossibbli mhux għax ma ridtx imma kienet impossibbli. Mistoqsi jiftakarx f'liema żmien kien dan, Camilleri wiegħeb onestament le ma niftakarx. Naħseb kien żmien qabel is-sajf jiġifieri nimmagina qisu bħal dan ix-xahar, hekk mingħalija xi Mejju jekk mhux sejjer żball mhux li għadda (ossia 2018 peress li kien qed jixhed fl-2019) imma ta' qabel (jiġifieri 2017 peress li kif ingħad kien qed jixhed fl-2019). ... Jiena fil-fatt tlabtu u għidtlu isma jiena qiegħed niġġieled għat-tfal u ovvjament jiena dak li kien jinteressani għaliex il-kawża ma kinitx jiena kontra omm it-tfal imma l-kawża kienet it-tfal kontra l-flus. Dan ħlejt l-enerġija u r-rizorsi tiegħi kollha jiena biex niġġieled għat-tfal u tlabtu extension. Jiena qatt ma għidtlu isma jiena ma rridx nagħtik il-karti jew ma rridx inħallas. Fil-fatt illum il-gurnata, it-taxxa personali, il-bolol u l-vat ġew up to date u fil-fatt qegħdin naħdmu biex inkun onest il-vat għandha tidhol fil-bidu tal-ġimgħa d-dieħla. Ahna kellna target end of June and we approximately one for two weeks in advance. Ghidt nikkalkulaw li d-dokumenti l-oħra bħala taxxa tal-kumpanija jkun daħlu qabel end of August.

Għall-mistoqsija inti allura r-raġuni li dak iż-żmien, issa se nieħdok lura għaż-żmien fejn inti kont qed tikkomunika ma' Tarcisio semmejt u mat-TCU, ma stajt tajthom id-dokumenti, qed nifhem illi kellek il-kawża familjari għaddejja, però f'dik il-kawża familjari kien hemm xi tip ta' claims monetarji? Inti semmejt illi l-kawża kienet it-tfal kontra l-flus. Spjegalna ftit jekk jogħġbok? Sergio Camilleri wiegħeb jiena ma kontx miżżewweġ. Jiena għandi żewġ itfal però omm it-tfal iktar milli bdiet tiġġieled għall-flus. Din bdiet tara x'għandi biex tara x'tista' tieħu. Jiena kelli arma differenti fidi għaliex jiena lit-tfal ridt u mhux il-flus. Fil-fatt illum il-gurnata, il-kawża tixhed waħedha. Jekk tara r-rikorsi kollha li kien hemm, ir-rikorsi tiegħi kienu kollha għat-tfal u r-rikorsi tagħha kienu kollha għall-flus. Din riedet li jien ikolli t-tax returns up to date biex hi ovvjament tgħid ara mela dan jaqla' 10 liri, mela jiena rrid 10 liri mingħandu. Jiena mhux l-10 liri rrid imma lit-tfal bir-rispett kollu. Dak iż-żmien jiena kont qed naħli saħti kollha u r-rizorsi kollha. Onestament kieku kelli l-karti lesti dak iż-żmien kieku kont nagħtihom il-karti però ma kellix il-pagamenti tagħhom. Dan letterlament jiena kont qiegħed nintuża bħala bank. Ahna meta nbiegħu, il-vat ġbarniha u jekk il-vat ġbarniha daww qegħdin apparti biex jiħallsu fl-aħħar tal-perijodu wara 3 xhur. Fil-fatt jiena meta din il-kwistjoni spjegajtha lis-Sur Scicluna dan qalli qed nifhemek però ma nistax nagħtik extension. Jiena extension li kont tlabt u qatt ma tlabt isma li ma nħallasx jew isma li ma rridx nagħti l-karti.

Ladarba s-socjetà Rikorrenti, tramite x-xhieda ta' Sergio Camilleri, tagħmel tant enfasi fuq il-proċeduri li kien involut fihom l-istess Camilleri bir-Rikors Guramentat Numru 218/2012 quddiem il-Qorti Ċivili (Sezzjoni tal-Familja), it-Tribunal ra s-sentenza mogħtija minn dik il-Qorti li biha daww il-proċeduri ġew determinati. Għal kull buon fini jiġi osservat li dan it-Tribunal seta' jagħmlu a bażi ta' l-insenjament tal-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **Edwidge armla minn Roger Camilleri v. Gaetano Debattista noe et, Appell Ċivili Nru. 157/2000** deċiża fid-19 ta' Mejju 2004: Ma jidhirx li għandu għalfejn ikun wisq kontrovers illi kwalunkwe skritturi jew atti ġjacenti fir-Registru jew fl-Arkivju tal-Qorti u li għalihom ikun irrefera xi wieħed mill-kontestanti jistgħu b'semplici riferiment

iservu biex jistruwixxu kawża oħra. Li jfisser allura li m hemmx il-ħtieġa assoluta tal-esbizzjoni formali tagħhom jew tal-allegazzjoni tal-proċeduri fl-istanza li tkun qed tiġi dibattuta u trattata.

Minn qari tas-sentenza msemmija fl-ismijiet “Sergio Camilleri v. Christine Bonello” Rik. Ġur. Nru. 218/12, mill-ewwel jirriżulta li dik is-sentenza ma ngħatatx fl-24 ta’ April jew Ġunju 2018, kif affermat fir-Rikors promotur, imma ngħatat fl-**24 ta’ April 2016**. Mill-istess sentenza in oltre jirriżulta li l-aħħar seduta li nżammet f’dawk il-proċeduri qabel ma’ l-istess thallew għad-deċiżjoni kienet fl-**24 ta’ Novembru 2015**.

Meta dawn il-fatti jiġu kkunsidrati fid-dawl tal-fattiespecie tal-każ odjern, jirriżulta li fil-kors tat-Tax Audit li nbeda bis-saħħa ta’ l-Avviż datat **15 ta’ Marzu 2016** u ġie konkluz bit-Tax Audit Report datat **9 ta’ Marzu 2018**, Sergio Camilleri ma kien involut, hlief għall-ġhoti tas-sentenza fl-24 ta’ April 2016 ftit iktar minn xahar wara li nbeda t-Tax Audit, f’ebda proċeduri ġudizzjarji konċernanti t-tfal tiegħu li setgħu kienu ta’ xkiel għalih u għas-soċjetà Rikorrenti biex tiġi provduta u sottomessa d-dokumentazzjoni mitluba bl-imsemmi Avviż tal-15 ta’ Marzu 2016.

Sergio Camilleri stqarr li f’Mejju ta’ sentejn qabel ma ta ix-xhieda tiegħu quddiem dan it-Tribunal fil-11 ta’ Ġunju 2019 - li allura jiġi Mejju 2017 - huwa talab lil Tarcisio Scicluna sabiex huwa jingħata estensjoni ta’ żmien għal wara li tiġi deċiża l-kawża li kellu pendent fir-rigward tat-tfal sabiex ikun jista’ jissottometti d-dikjarazzjonijiet tat-taxxa dwar id-dhul tiegħu u d-denunzji tat-taxxa fuq il-valur miżjud tas-soċjetà Rikorrenti u sabiex l-istess soċjetà tipprovdi u tissottometti d-dokumentazzjoni l-oħra kollha lilha mitluba. Madanakollu però jirriżulta li f’Mejju ta’ l-2017, is-sentenza in kwistjoni kienet ilha già sena li ngħatat.

Camilleri jagħmel enfasi qawwija wkoll fuq dikjarazzjonijiet tat-taxxa dwar id-dhul tiegħu u d-denunzji tat-taxxa fuq il-valur miżjud tas-soċjetà Rikorrenti li ma ġewx sottomessi fil-perijodi tagħhom minhabba li huwa kien impenjat fil-proċeduri imsemmija minnu, li skontu ħadulu l-enerġija u r-risorzi kollha tiegħu. It-Tribunal jirrileva però li apparte dawn id-denunzji li kienu għadhom ma ġewx sottomessi, li għall-finijiet ta’ dawn il-proċeduri kien hemm biss id-denunzji għall-aħħar tlett perijodi mill-perijodi ta’ taxxa mertu ta’ dawn il-proċeduri, is-soċjetà Rikorrenti intalbet tipprovdi u tissottometti wkoll diversi dokumentazzjoni oħra, dokumentazzjoni din li ħafna minnha hija *historical data* li s-soċjetà Rikorrenti suppost già jkollha disponibbli, partikolarment fejn tidhol taxxa fuq il-valur miżjud, u b’hekk frankament ma hemmx raġuni għalfejn din, minkejja d-diffikultajiet li Sergio Camilleri jallega li kellu, ma setgħatx tiġi provduta, iktar u iktar meta intalbet f’perijodu pratikament post-proċeduri ġudizzjarji.

Fid-dawl ta’ dan kollu għalhekk it-Tribunal iqis li dak allegat minn Sergio Camilleri u dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, ma jikkosistwixxix skużanti raġonevoli li tiġġustifika n-nuqqas ta’ l-imsemmija soċjetà milli tipprovdi u tissottometti d-dokumentazzjoni lilha mitluba bl-miktub bl-Avviż datat 15 ta’ Marzu 2016.

Fic-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li l-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi ibbażata fuq l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u b'mod partikolari fuq l-ewwel proviso ta' l-istess, hija ġustifikata u bħala tali jisthoqq li tiġi milqugħa.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal **jilqa'** l-eċċezzjoni preliminari tal-Kummissarju tat-Taxxi a bażi ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement għalhekk id-dokumentazzjoni mitluba lis-soċjetà Rikorrenti bl-Avviż datat 15 ta' Marzu 2016 u minnha mhux provduta, ma tistax issa tiġi minnha sottomessa w esebita tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri.

It-Tribunal jordna l-prosegwiment tal-kawża fil-mertu.

Id-deiċżjoni dwar l-ispejjeż relattivi għal din l-istanza tibqa' riservata għall-ġudizzju finali.

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 lis-soċjetà Rikorrenti.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR