



**MALTA**

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

**Rikors Nru. 63/2017VG**

**XXX**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi**

**Illum 23 ta' Jannar 2025**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fid-9 ta' Novembru 2017, permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi datata 6 ta' Ottubru 2017, permezz ta' liema għarrfu li d-denunzji tat-taxxa tiegħu għall-perijodi ta' taxxa minn Frar 2016 sa' Ottubru 2016 ma ġewx aċċettati, u minflok jordna li tali deċiżjoni tiġi riveduta taħt dawk il-provvedimenti li jidhrulu xierqa w opportuni;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talba tar-Rikorrent u jitlob li l-istess tiġi miċhuda, bl-ispejjeż kontra tiegħu, stante li: (i) in linea preliminari, għandu japplika fil-konfront tar-Rikorrent il-provvediment ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana minħabba nuqqas ta' ko-operazzjoni grossolana da parte ta' l-istess Rikorrent fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu; (ii) fil-mertu, l-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaża t-talba tiegħu huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt filwaqt li l-likwidazzjoni ta' taxxa maħruġa mill-Kummissarju hija għal kollox ġusta u b'hekk jisthoqq li tiġi ikkonfermata;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "E1" a fol. 15 sa' 34 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 30 ta' Jannar 2018<sup>1</sup>, ġiet ordnata korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens illi taħt l-intestatura tat-Tribunal jizdiedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-

---

<sup>1</sup> Fol. 40 tal-proċess.

Valur Miżjud - Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta" u isem l-intimat fl-okkju jiġi jaqra "Kummissarju tat-Taxxi" minflok "Kummissarju tal-VAT";

Ra li waqt is-seduta tat-30 ta' Jannar 2018<sup>2</sup>, id-Difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi tat ruhha b'notifikata bir-Rikors promotur kif korrett u ddikjarat li tirrinunzja għal kwalunkwe eċċezzjoni dwar it-terminu tal-preżentata ta' l-istess imsemmi Rikors;

Ra li b'Digriet datat 30 ta' Jannar 2018<sup>3</sup>, 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 li limitatament għal tali eċċezzjoni jibda jressaq il-provi tiegħu l-ewwel il-Kummissarju tat-Taxxi, u tali eċċezzjoni tiġi deċiża qabel ma' l-appell tar-Rikorrent jiġi trattat fil-mertu;

Sema' x-xhieda ta' Denise Said, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Jannar 2018<sup>4</sup> u x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Mejju 2018<sup>5</sup>, sema' x-xhieda tas-Supretendent Johann J. Fenech mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2018<sup>6</sup> u x-xhieda ta' l-Ispettur Joseph Xerri mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Novembru 2021<sup>7</sup> u ra d-dokument esebit minnu markat Dok. "JS" a fol. 85 sa' 88 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 20 ta' Frar 2024<sup>8</sup>, l-istadju tal-provi tar-Rikorrent dwar l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, gie dikjarat magħluq;

Ra l-atti tal-kawża sa' dan l-istadju tal-proċeduri;

### **Ikkonsidra:**

B'Avviż datat 6 ta' Ottubru 2017<sup>9</sup>, il-Kummissarju tat-Taxxi għarraf lir-Rikorrent li *as the Department did not accept the amounts that you indicated in your Tax Return, the enclosed assessment is being raised in terms of Section 32(3) of the Value Added Tax Act, 1998...* Flimkien ma' dan l-Avviż, il-Kummissarju tat-Taxxi baġhat u nnotifika lir-Rikorrent bi stimi għall-perjodi ta' taxxa 01.06.2015-31.10.2015, 01.02.2016-30.04.2016, 01.05.2016-31.07.2016, 01.08.2016-31.10.2016 datati 12 ta' Settembru 2017<sup>10</sup>. Permezz ta' dawn l-istimi l-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, qed jesigi l-hlas tas-somma globali ta' €56,574 rappreżentanti taxxa dovuta għall-perijodi ta' taxxa imsemmija, flimkien ma' l-ammonti ulterjuri ta' €11,460.72 u €718.53 rispettivament rappreżentanti taxxa amminsitrattiva w imghaxijiet - komplessivament ammontanti għal **€68,753.25**.

---

<sup>2</sup> Fol. 40 tal-proċess.

<sup>3</sup> *Ibid.*

<sup>4</sup> Fol. 42 sa' 44 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 47 u 48 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 66 u 67 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 90 u 91 tal-proċess.

<sup>8</sup> Fol. 107 tal-proċess.

<sup>9</sup> Dok. "E" a fol. 33 tal-proċess.

<sup>10</sup> Fol. 29 sa' 32 tal-proċess.

Ir-Rikorrent hassu aggravat bid-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi w interpona dan l-appell minnha permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella l-imsemmija deċiżjoni u minflok jordna li l-istess tiġi riveduta.

Huwa jibbaża t-talba tiegħu fuq is-segwent i aggravji: (1) *illi għandu jirriżulta illi d-Dipartiment qed jitlob is-somma indikata a bażi tal-fatt illi r-rikorrenti esponent beda jipprovdi servizzi ta' kostruzzjoni*; (2) *illi l-formoli mibgħuta, u li sussegwentement li ma ġewx aċċettati mid-Dipartiment tal-Valur Miżjud, jirreferu għax-xhur ta' bejn Frar tas-sena elfejn u sittax (2016) u Ottubru tas-sena elfejn u sittax (2016)*; (3) *Illi l-kotba tal-VAT ta' l-esponent preżentement jinsabu għand il-Pulizija pendenti investigazzjoni*; (4) *Illi in oltre, l-ammonti li hemm indikati f'dawn il-formoli jirreferu għal servizzi li offra l-esponent u kif ukoll għall-ispejjeż li għamel relatati man-negozju tiegħu, u li kellu jiġi rifiuż l-ammont ta' VAT fuq kull spiża li għamel*; (5) *Illi l-esponent jirrileva li hu persuna li la jaf jaqra u lanqas jikteb, u afda l-kotba tal-VAT f'persuna ta' fiduċja tiegħu sabiex timlilu dawn il-formoli*; (6) *Illi hu ddikjara, u dan lest li anke jikkonfermah b'gurament peremzz tax-xhieda tiegħu, li hu ma jafx b'dawn l-ammonti li ġew indikati f'dawn il-formoli*; (7) *illi għaldaqstant, l-esponent jirrileva li hu kull dokument li kellu lanqas biss għadu fil-pussess tiegħu u barra minn hekk jirrileva wkoll li l-ammonti indikati ma kellu l-ebda konjizzjoni ta' dawn l-ammonti*; (8) *illi għalhekk, qed jiġi kontestat ukoll l-ammont pretiż kwantu għal imgħaxijiet, stante illi l-esponent ma kienx edott mill-fatt illi kien dawn l-ammonti indikati fil-formoli tal-VAT u għalhekk mhux ġust illi l-imgħax baqa' jiddekorri*.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għat-talba tar-Rikorrent u jitlob li l-istess tiġi miċhuda stante li l-aggravji fuq liema jibbaża l-istess huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt filwaqt illi l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma. In linea preliminari, il-Kummissarju tat-Taxxi jeċċepixxi l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront tar-Rikorrent u dana minhabba nuqqas ta' 'ko-operazzjoni grossolana da parte ta' l-istess Rikorrent fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu.

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

L-Artikolu 48 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jistipula 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-proċeduri<sup>11</sup>, jipprovdu li: (1) *Kull persuna registrata 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 registrata taht 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*

<sup>11</sup> 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.

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 daww 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 , fkażijiet 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 avviz 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-avviz, 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***<sup>12</sup>: *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 l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana in vista ta' dak li jsejhlha nuqqas ta 'ko-operazzjoni grossolana da parte ta 'l-istess Rikorrent fil-kors ta 'l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu.

Mill-atti proċesswali u mix-xhieda ta' Denise Said<sup>13</sup> in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, jirriżultaw is-segwenti fatti:

- B'Avviz datat 5 ta' Mejju 2017, ir-Rikorrent gie nfurmat illi *in terms of article 53 of the VAT Act 1998, you are required to submit your trade records and other documents to be inspected by officials of the Department. In this regard, you are kindly requested to produce the following records: Detailed Sales VAT reports and respective ledgers for periods 01/06/2015-31/10/2015; 01/11/2015-31/01/2016; 01/02/2016-30/04/2016; 01/05/2016-30/07/2016; 01/08/2016-30/10/2016 and 01/11/2016-31/01/2017. Sales receipts and invoices related with this/these*

<sup>12</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>13</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Jannar 2018, fol. 42 sa' 44 tal-proċess.

*period/s. Please be advised that you may be asked to produce further documents at a later stage. You are kindly requested to attend for a meeting at the Inland Revenue Department, Block 4, Compliance and Investigation Unit, Floriana, on Thursday 1<sup>st</sup> June 2017 at 9:00a.m. In the case you cannot attend for this meeting you are to contact the undersigned on 22962427 or email [denise.said@gov.mt](mailto:denise.said@gov.mt) in order to schedule another appointment or for further information. If it is not possible for you to attend, you may wish to appoint an authorised person to attend to this matter on your behalf. Such authorisation is to be covered by an original signed letter<sup>14</sup>;*

- Dan l-Avviz inbagħat lir-Rikorrent permezz tal-posta registrata u ġie notifikat fit-12 ta' Mejju 2017<sup>15</sup>;
- Ir-Rikorrent ma attendiex għal-laqgħa skedata għall-1 ta' Ġunju 2017 u ma għamel l-ebda kuntatt jew komunikazzjoni mad-Dipartiment u/jew ma' Denise Said;
- Denise Said, *qua* Spettur tal-VAT inkarigata mill-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent, kompliet bl-investigazzjoni tagħha u r-rapport ġie konkluz fis-27 ta' Ġunju 2017 u *reviewed* fit-3 ta' Lulju 2017<sup>16</sup>;
- In segwitu għar-rapport inħarġu stimi provizorji fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.06.2015-31.10.2015, 01.02.2016-30.04.2016, 01.05.2016-31.07.2016 u 01.08.2016-31.10.2016, liema stimi ġew notifikati fis-7 ta' Lulju 2017<sup>17</sup>;
- Peress illi r-Rikorrent ma talabx *Review* ta' l-istimi provizorji, l-istess ġew ikkonfermati u nħarġu stimi għall-perijodi ta' taxxa iktar il-fuq imsemmija, liema stimi ġew notifikati fl-10 ta' Ottubru 2017<sup>18</sup>.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirriżulta għalhekk illi tramite l-Ispettur u rappreżentant tiegħu Denise Said, huwa talab bil-miktub għal dokumentazzjoni mingħand ir-Rikorrent sabiex l-istess jiġu vizjonati u eżaminati mid-Dipartiment, iżda r-Rikorrent, minkejja li ġie debitament notifikat b'tali talba bil-miktub, naqas milli jipprovdi d-dokumentazzjoni mitluba, u anke naqas milli jattendi għal-laqgħa skedata, u s-sitwazzjoni baqgħet hekk sakemm fis-27 ta' Ġunju 2017 Denise Said lestiet l-Audit Trail Report fil-konfront tiegħu.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk jispetta issa lir-Rikorrent jipprova li huwa għandu skużanti raġonevoli li tiġġustifika n-nuqqas da parte tiegħu li jipprovdi lill-Kummissarju tat-Taxxi bid-dokumentazzjoni mitluba mingħandu.

Ir-Rikorrent essenzjalment ta żewġ raġunijiet għalfejn ma ipprovdiex id-dokumentazzjoni minnu mitluba mingħand il-Kummissarju tat-Taxxi.

Fl-ewwel lok iddikjara li *jiena peress li ma nafx nikteb u naqra, il-karta warrabtha. B'hekk jiena ma kontx naf illi għandi mmur għand id-dipartiment*<sup>19</sup> - hawn ir-Rikorrent qed jikkonferma n-notifika lilu ta' l-Avviz datat 5 ta' Mejju 2017 iżda bl-iktar mod irresponsabbli warrab tali avviz għaliex ma jafx jaqra u jikteb. Bir-rispett kollu lejn ir-Rikorrent din żgur ma tistax titqies bħala skużanti raġonevoli għalfejn

<sup>14</sup> Dok. "B" a fol. 17 tal-proċess.

<sup>15</sup> Fol. 18 tal-proċess.

<sup>16</sup> Dok. "C" a fol. 19 sa' 22 tal-proċess.

<sup>17</sup> Fol. 23 sa' 28 tal-proċess.

<sup>18</sup> Fol. 29 sa' 34 tal-proċess.

<sup>19</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Mejju 2018, fol. 47 u 48 tal-proċess.

ma ssottomettiex id-dokumentazzjoni minnu mitluba minghand il-Kummissarju tat-Taxxi. Jekk verament ma jafx jikteb u jaqra, kif ra li kien Avviż maħruġ mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ir-Rikorrent kellu mhux biss l-obbligu iżda kull interess li jmur b'dak l-Avviż għand xi hadd li setgħa jghinu jifhmu u jirreagixxi għall-istess.

Ir-Rikorrent jghid ukoll li fi kwalunkwe każ ma setgħax jgħaddi dokumentazzjoni lill-Kummissarju tat-Taxxi għaliex il-kotba tal-VAT tiegħu għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni kienu kollha maqbuda għand il-Pulizija minhabba investigazzjoni li kienet għaddejja.

Fir-rigward xehdu s-Supretendent Johann Fenech u l-Ispettur Joseph Xerri.

Is-Supretendent Johann Fenech<sup>20</sup>, illi fiz-żmien kien Spettur stazzjonat l-Għassa taż-Żejtun, xehed illi *jiena personalment ma ħadt l-ebda kotba tal-VAT. Dan il-każ jiena dħalt fih għaliex kien hemm suspected arson iż-Żejtun, imbagħad kien hemm xi Epsert u jista' jkun li elevahom hu imma jiena ma elevajt l-ebda kotba tal-VAT minghand is-Sur XXX.* Fir-rigward ta' l-Inkjesta li nftehet dwar dan il-ħruq, is-Supretendent Fenech ma setgħax jghid jekk kenitx magħluqa jew le iżda xehed illi huwa kien jaf dwar xi kotba tal-VAT għaliex *fix-xhieda tiegħu s-Sur XXX beda jsemmi ħafna affarijiet li għandhom x'jaqsmu mal-VAT u kien hemmhekk li l-Espert iddeċieda li jiftaħ aktar u jista' jkun li hu eleva xi kotba tal-VAT. Ovvjament dawn għaddiehom lill-Iskwadra ta' Kontra r-Reati Ekonomiċi jekk minix sejjer żball u mingħalija hemm l-Ispettur Stivala jinvestiga fuqhom. Issa x'għara minnhom ma nafx imma jiena ma dħaltx fiha dik il-kwistjoni, jiena investigajt is-suspected arson u ma elevajt l-ebda kotba tal-VAT.*

L-Ispettur Joseph Xerri<sup>21</sup> mill-Iskwadra kontra r-Reati Ekonomiċi xehed illi minn verifiki li għamel *ma' l-Ispetturi kollha li hemm stazzjonati preżentement gewwa l-FCID ... ma jirriżultax minghand hadd minnhom illi għandhom xi VAT books tas-Sur XXX.* Fir-rigward ta' l-Inkjesta Maġisterjali li nftehet dwar il-ħruq, l-Ispettur Xerri ddikjara li din ingħalqet fit-30 ta' Jannar 2018 u tenna li *jiena ma irriżultalix illi l-Ispetturi kollha illi hemm preżenti gewwa l-FCID elevaw jew għaddewlhom xi VAT books li huma tas-Sur XXX.*

Ir-Rikorrent ma ressaq l-ebda provi ulterjuri fir-rigward, in effetti minhabba nuqqas ripetut da parte tiegħu li jkompli jressaq il-provi dwar l-eċċezzjoni a tenur Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-istadju tal-provi tiegħu ġie dikjarat magħluq b'Digriet datat 20 ta' Frar 2024.

Fic-ċirkostanzi għalhekk, jirriżulta li l-iskużanti raġonevoli tar-Rikorrent biex jiġġustifika n-nuqqas tiegħu li jissottometti d-dokumentazzjoni minnu mitluba minghand il-Kummissarju tat-Taxxi huma: (1) li peress li ma jafx jikteb u jaqra huwa qabad u warrab l-Avviż tal-Kummissarju tat-Taxxi datat 5 ta' Mejju 2017 u ma tax każ ta' dak minnu mitlub - "raġuni" din kif già iktar 'l fuq osservat hija għal kollox inaċċettabbli bhala skużanti raġonevoli; u (2) li l-kotba tal-VAT tiegħu jinsabu elevati mill-Pulizija, allegazzjoni din li ma gietx sodisfaċentement ippruvata u għaldaqstant

<sup>20</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2018, fol. 66 u 67 tal-proċess.

<sup>21</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Novembru 2021, fol. 90 u 91 tal-proċess.

ukoll ma tistax titqies bħala skużanti raġonevoli għall-aġir (jew aħjar nuqqas ta' aġir) tar-Rikorrent.

Ir-Rikorrent għalhekk ma kellu l-ebda skużanti raġonevoli in bażi għal liema naqas milli jissottometti d-dokumentazzjoni minnu mitluba minghand il-Kummissarju tat-Taxxi u konsegwentement l-istess Kummissarju huwa ġustifikat f'li jinvoka l-ewwel *proviso* ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront tar-Rikorrent.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat, 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 lir-Rikorrent mill-Kummissarju tat-Taxxi bl-Avviż datat 5 ta' Mejju 2017 u minn mhux provduta, ma tistax issa tiġi minnu sottomessa w esebita tul is-smigh ta' dawn il-proċeduri.

It-Tribunal jordna l-proseguwiment 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 lir-Rikorrent.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**