



MALTA

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

Rikors Nru. 92/12

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Illum 23 ta' Jannar 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fil-15 ta' Ottubru 2010 quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li jiġu ikkancellati l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08 stante li dawn l-istimi nħadmu b'mod arbitrarju fejn intużaw *ratios* li mhux dejjem huma kompatibbli ma' l-industrija;

Ra l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08 annessi mar-Rikors promotur;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li għar-raġunijiet imsemmija fid-deċiżjoni tiegħu tat-13 ta' Settembru 2010 il-likwidazzjoni ta' taxxa għall-imsemmija perijodi ta' taxxa hija ġusta u b'hekk jisthoqqilha konferma;

Ra l-Investigations Audit Report imhejji fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra l-kopji tad-denunzji tat-taxxa tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07, 01.01.08-31.10.08 u **01.11.08-31.10.09** esebiti

mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' Nota ppreżentata fis-27 ta' Awwissu 2013 a fol. 19 sa' 23 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Werner Vassallo mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014¹ u ra d-dokumenti eżebiti minnu markati Dok. "WV1" u Dok. "WV2" a fol. 35 sa' 37 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Lorraine Dimech, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-seduti tat-13 ta' Novembru 2014² u tat-18 ta' Frar 2016³ u ra d-dokumenti eżebiti minnha a fol. 46 sa' 56 tal-proċess u d-dokumenti ukoll eżebiti minnha markati Dok. "A" sa' Dok. "E" a fol. 89 sa' 147 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Joseph Borg⁴, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Dwana), u ta' Anthony Portelli⁵, in rappreżentanza ta' l-Uffiċċju Nazzjonali ta' l-Istatistika, mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta' Marzu 2015 u ra d-dokumenti eżebiti minn Joseph Borg markati Dok. "JP1" sa' Dok. "JB3" a fol. 64 sa' 69 tal-proċess u d-dokument eżebiti minn Anthony Portelli markati Dok. "AP1" a fol. 70 sa' 73 tal-proċess u sema' x-xhieda ta' Lorraine Galea, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Lulju 2016⁶ u ra d-dokument eżebiti minnha markati Dok. "LG1" a fol. 159 sa' 165 tal-proċess;

Ra li l-Kummissarju tat-Taxxi ssolleva l-eċċezzjoni tat-tardività ta' l-Appell intavolat mis-soċjetà Rikorrenti⁷ u ppreżenta Nota ta' Sottomissjonijiet⁸ fir-rigward, iżda imbagħad fis-seduta tal-5 ta' Diċembru 2017 din l-istess eċċezzjoni għet irtirata minnu⁹;

Sema' s-sottomissjonijiet orali da parte tad-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti¹⁰, ra in-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 190 sa' 199 tal-proċess u sema' r-Replika tad-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti¹¹;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' tlett stimi maħruġa fit-13 ta' Settembru 2010 għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jesigi ħlas mingħand is-soċjetà Rikorrenti tas-somma ta' € 7,585 rappreżentanti taxxa għall-imsemmija perijodi, tas-somma ta' €1,517 rappreżentanti taxxa amministrattiva u tas-somma ulterjuri ta' €461.14 rappreżentanti imgħax - komplessivament ammontanti għal **€9,563.14**¹².

Is-soċjetà Rikorrenti ħassitha aggravata bil-ħruġ ta' dawn l-istimi fil-konfront tagħha w interponiet appell minnhom quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-

¹ Fol. 38 sa' 44 tal-proċess.

² Fol. 57 sa' 60 tal-proċess.

³ Fol. 148 sa' 153 tal-proċess.

⁴ Fol. 77 u 78 tal-proċess u fol. 82 tal-proċess.

⁵ Fol. 79 sa' 81 tal-proċess.

⁶ Fol. 165 sa' 167 tal-proċess.

⁷ Rikors ippreżentat fis-17 ta' April 2017, fol. 170 tal-proċess.

⁸ Fol. 180 sa' 183 tal-proċess.

⁹ Vide verbal tas-seduta tal-5 ta' Diċembru 2017, fol. 188 tal-proċess.

¹⁰ Vide verbal tas-seduta tal-31 ta' Jannar 2017, fol. 169 tal-proċess.

¹¹ Vide verbal tas-seduta tat-8 ta' Mejju 2018, fol. 201 tal-proċess.

¹² Annessi mar-Rikors promotur.

Valur Miżjud - in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal - permezz ta' liema titlob li l-imsemmija stimi jiġu kkanċellati stante li *the assessment was worked out arbitrarily using ratios which are not always compatible with industry*¹³.

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud joġġezzjona għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li għar-raġunijiet imsemmija fid-deċiżjoni tiegħu tat-13 ta' Settembru 2010 il-likwidazzjoni ta' taxxa għall-imsemmija perijodi ta' taxxa hija ġusta u b'hekk jisthoqqilha konferma.

Il-baži fuq liema nħarġu l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti tirriżulta mill-Investigations Audit Report anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, mir-Review Report markat Dok. "LG1" a fol. 159 sa' 164 tal-proċess, kif ukoll mix-xhieda ta' Lorraine Dimech¹⁴, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li investigat lis-soċjetà Rikorrenti u harget stimi proviżorji fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, u ta' Lorraine Galea¹⁵, Review Officer fi hdan l-imsemmi Dipartiment illi mexxiet il-proċess ta' Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-imsemmija perijodi ta' taxxa.

Mill-Investigations Audit Report jirriżulta s-segwenti: **Scope of investigation** - *The tax periods under investigation are the first 3 periods of operation, i.e. 01/04/2007-31/10/2007, 01/11/07-31/12/2007, 01/01/2008-31/10/2008.* **Accounting Records** - *The accounting records are kept in sage format. All necessary information was made available. Financial Statements for the first period, year-end December 2007 was also produced by taxpayer. At a later stage Financial statements covering 2008 were also requested and duly produced. The investigation was conducted by examining available records and by corresponding with Mr. W. Vassallo and his accountant Mr. J. Zammit.* **Sales** - *Sales were mainly made up of paper items, including paper tissues, cling film, aluminium foil, medical paper roll, paper kitchen rolls and recycled thrash bags. Other items categorised as toiletries included skin cleansers, masks, and other body creams. These were mainly distributed to local pharmacies. According the Financial Statements covering 2007, the sales declared amounted to Lm3,947.00 whereas VAT declarations read Lm6,444.00. On the other hand, sales declared in the Financial Statements covering 2008 tally with VAT declarations. When calculating the mark-up for year 2007 this resulted in 178.35% (64% margin). Upon confronting Mr. Zammit with the latter mark-up/margin he confirmed that the first year had a higher mark-up due to diversity of products; the economic activity included also pharmaceutical products, perfumes, etc. ... At this stage, an exercise was carried out to project sales according to the resultant mark-up. By applying the opening and closing stock as declared by taxpayer in the Financial Statements, the resultant percentage mark-up was applied to the cost of sales. ... This yielded Lm15,387.00 under-declared sales (Lm2,770.00 output VAT); equivalent to €35,842.00 and €6,452.00 output VAT respectively. The same exercise was carried out for year 2008, this time by applying*

¹³ Rikors promotur.

¹⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Frar 2016, fol. 148 sa' 155 tal-proċess.

¹⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Lulju 2016, fol. 165 sa' 167 tal-proċess.

a mark-up of 25.22% (20% margin). The reason being, as confirmed by taxpayer's accountant, that "the company concentrated mainly on paper products whose gross profit margin varies from 10% to 20% depending on the product"... As a result, under-declared sales amounted to €6,628.00 (€1,193.00 output VAT). **Purchases** - Input VAT claimed included VAT paid at Customs on importations of articles of paper from Lebanon, while services and overheads were freight charges, carriage expenses and fuel. Capital expenditure was mainly the purchase of the vehicle and computer equipment. Purchase invoices were checked and found to be correct and in accordance with claimed amounts as per the 10th Schedule of the VAT Act. Purchase invoices were checked on a sampling basis by focusing on material amounts. Intra-community acquisitions were compared with the VIES system. No irregularities were noted. **Meetings with accountant** - The first advice for the production of records was sent (by registered post) on 18th May 2009. (AR card received on 20th May 2009). A second advice was sent on 2nd October 2009, (AR card received on 13th October 2009). A Third Advice was sent on 2nd November 2009 (AR card received on 6th November 2009). Meetings were held at the VAT Department with Mr. J Zammit, accountant, appearing in the name of the company under investigation, and the undersigned for the VAT Department. A final meeting was held on 21st December 2009 with Mr. Zammit. Further documents were requested at a later stage.... **Conclusions** - The following are the conclusions reached after examining available records corresponding with taxpayer and his accountant. It was brought to taxpayer's attention to register for ECO contribution for the importation of toiletries. Provisional assessments are to be raised amounting to €7,645.00 output VAT.

Lorraine Dimech¹⁶, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud illi investigat lis-soċjetà Rikorrenti, ikkonfermat l-Investigations Audit Report imhejji minnha u xehdet ulterjorment illi fuq l-ewwel perijodu kellna daqsxejn problema, il-perijodu li konna qed ninvestigaw jiġifieri kien mill-bidu li rreġistrat din il-kumpanija mal-VAT, jiġifieri mill-1 ta' April 2007 u l-perijodu ta' l-investigazzjoni ingħalaq fil-31 ta' Ottubru 2008. Fuq l-ewwel perijodu li kien ikopri minn April sa' Ottubru 2007, l-accountant ikkomunika magħna biex nagħtuh kopja tal-Vat Return. Il-kopja tal-VAT Return ħriġniha mis-sistema u tajnieh il-kopja kif talabna u dak iż-żmien bagħtnihelu by fax - Dok. "WV1" esebit minn Werner Vassallo a fol. 35 u 26 tal-proċess - u fuqha tana l-ledgers li kienu jaqblu perfettament mal-Vat Return. Tlabnieh ukoll il-kumplement biex ikopri l-perijodu kollu ta' l-investigazzjoni u għaddielna wkoll il-ledgers l-oħrajn u hemmhekk sibna xi diskrepanzi. Tlabnieh ukoll il-Financial Statements u rriżulta wkoll li ma qablux. Jiġifieri f'dak l-istadju d-dipartiment kellu tliet figuri, il-Financial Statements għandu ammont, il-ledgers għandu ammont ieħor meta tghoddhom flimkien għall-perijodu ta' l-investigazzjoni u t-tax returns ammont ieħor - Dok. "E" a fol. 140 tal-proċess.

Mistoqsija jekk l-ammonti fil-Financial Statements, fil-ledgers u fil-Vat Returns, suppost jaqblux bejniethom, Lorraine Dimech wieġbet suppost jaqblu għaliex il-Vat Returns suppost jiġu compiled mil-ledgers u l-istess il-financial statements u l-P&Ls. F'dak l-istadju tlabna spjegazzjoni u tlabna wkoll il-mark up li kien qed

¹⁶ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Frar 2016, fol. 148 sa' 155 tal-proċess.

jintuża biex inħaddmu dawn il-vat returns għaliex fl-aħħar mill-aħħar il-Vat Returns jiġu sottomessi bħala norma u jekk ma jkunx hemm investigazzjoni ovvjament jiġu sottomessi l-Vat Returns. Is-Sur Zammit kien qalilna li l-gross profit margin tat-2007 kien ta' 64%, issa hawnhekk nixtieq nagħmel daqsxejn distinzjoni bejn il-gross profit margin u l-mark-up. Qed jgħidilna li l-gross profit margin għat-2007 huwa 64% u dan jinħadem billi tagħmel il-gross profit division by the total sales. L-istess ekwivalenti tiegħu l-mark-up li jinħadem bil-gross profit over the cost of sales li jirriżulta 178.35% u qed ngħid dan biex nasal għal kif inħadem l-assessment. Mela la kellna konferma minn naħa ta' l-accountant u qiegħda by email, jiġifieri għandna bil-miktub li qiegħda bħala Appendix P - a fol. 130 tal-process.

L-email ta' John Zammit datata 15 ta' Marzu 2010 esebita minn Lorraine Dimech a fol. 130 tal-process kienet risposta għal email precedenti ta' l-istess Lorraine Dimech lil John Zammit datata 2 ta' Marzu 2010 - fol. 126 tal-process. Fl-email tat-2 ta' Marzu 2010 Lorraine Dimech tistaqsi ***I have gone*** the P&L for 2007-2008. The mark-up for 2007 results in 178.35% while the mark-up for 2008 is 25.22%. Could you kindly explain the variance? Fl-email tiegħu tal-15 ta' Marzu 2010, John Zammit irrisponda li with reference to your query re profit margins for the above company. The gross profit margin for 2007 amounted to 64% whilst for 2008 this went down to 20%. This is explained by the fact that during 2007 the company sold a lot of Pharmaceutical products ... perfumes etc which have a large profit margin whilst during 2008 the company concentrated mainly on paper products whose gross profit margin varies from 10% to 20% depending on the product. Actually in paper product business, the margins are so low that only selling in bulk will make the business profitable.

Lorraine Dimech spjegat ulterjorment illi d-Dipartiment qagħad fuq il-gross profit kif indikat minn John Zammit fl-email tiegħu tal-15 ta' Marzu 2010 u li b'hekk l-mark up ġie applikat fuq il-cost of sales skond il-Vat Returns u ħadna l-Vat Returns għal tliet raġunijiet: kif diġa' għedt għaliex dak huwa d-dokument ufficjali li ġie preżentat lid-Dipartiment, apparti minnhekk kellna tliet figuri differenti allura ħadna dak għax dak ġie preżentat u t-tieni għaliex l-ewwel perjodu li tajnieh qabel eżatt mal-Vat Returns u t-tielet raġuni hija għaliex il-purchases fl-ewwel Vat Return kienu għola minn dak li ġie dikjarat kemm fil-Financial Statements u kemm fil-ledgers, jiġifieri meta qed ngħid il-purchases kienu għola l-output vat li ntalab u as a result ir-refund li ħa effettivament it-tax payer kien aktar jiġifieri dan ikklejmja l-vat u ħadu u għandna kopja tac-cheque li issarraġ u kollox. Apparti minn hekk, hawn xtaqt ngħid li peress illi ma ntalbet l-ebda korrezzjoni ta' l-ewwel vat return allura dak ħadnieh li huwa tajjeb, dak ir-refund ħadu u sarrfu u allura dak li ġie dikjarat fl-ewwel tax period huwa korrett. Għal dawn ir-raġunijiet kollha l-mark-up li tana s-Sur Zammit ġie applikat fuq il-cost of sales tal-Vat Returns. Ħadna l-istess opening stock li kien o għax beda minn o f'April 2007 u ħadna l-closing stock li ovvjament kien iddikjarat fil-Financial Statements għaliex fil-Vat Return ma jkunx hemm dikjarat figura ta' closing stock. Meta applikajna dawk il-persentaġġi tal-mark up li tana s-Sur Zammit fl-assessment irriżulta li ġie maħruġ at investigation stage. ... Li nista' inżid huwa li fl-ewwel perjodu kien hemm xi intra-community acquisitions, jiġifieri xi xiri li ġie impurtat minn EU countries.

Mistoqsija in kontro-eżami dwar jekk id-Dipartiment għandux id-denunzja tat-taxxa tas-soċjetà Rikorrenti għall-ewwel perijodu ta' taxxa tagħha, ossia l-perijodu 01.04.07-31.10.07, Lorraine Dimech wiegħbet *l-informazzjoni li għandi mid-dipartiment hija l-istess dokumentazzjoni li giet ipprezentata hemmhekk* - ossia dik ipprezentata in atti - *li għal xi raġuni l-originali god-dipartiment ma nstabilitx*. Għall-osservazzjoni tad-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti li *l-problema hija din, li l-accountant tal-kumpanija u l-istess diretturi m'għandhom l-ebda record ta' din l-ewwel vat return li intom għandkom imdaħħla fis-sistema tagħkom*, Dimech wiegħbet *hawn ma naqbilx miegħek għaliex record tajtuna bħala ledgers jekk tal-ledgers m'għamilx record ma nafx, għax dawn jaqblu perfettament ma' l-ewwel vat return*. Rinfaccjata bl-allegazzjoni li siccome s-soċjetà Rikorrenti ma rċevietx u b'hekk ma mlietx denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, ossia l-ewwel perijodu ta' taxxa tagħha, hija fil-fatt iddikjarat dak kollu li kellha tiddikjara sal-31 ta' Diċembru 2007 fid-denunzja tat-taxxa għall-perijodu 01.11.07-31.12.07, u huwa għalhekk li ma qablux mal-ledgers, Lorraine Dimech iddikjarat li *f'dak l-istadju din it-talba partikolari ma nqalgħetx, fil-fatt tana l-erba' perijodi li ntalbu u dwar l-imports ippreċiżat illi m'għandix kemm-il container daħħlu hawnhekk però intra-community acquisitions darba ddikjaraw hawnhekk ... nikkoreġi ruħi, darba għaliex f'perijodu wieħed, jekk kien hemm aktar fi tliet xhur. ... l-2007 kienet l-ewwel sena, issa dik is-sena l-2007 kienet maqsuma f'żewġ perijodi, fl-ewwel perijodu meta tajnieh il-Vat Return u tana l-ledgers li jaqblu magħhom hemmhekk kien hemm iddikjarat li għamlu intra-community acquisitions, xiri minn barra that's it ma qagħadx isemmi l-container, issa jekk kien container wieħed jew aktar ma nafx għaliex figura waħda għandi*. Issa fit-tieni perijodu **ma kien** hemm jiġifieri żgur li ma ddikjarawhomx fit-tieni, fil-fatt f'din li għamilt hawnhekk - fol. 92 tal-process - jekk tħares daqxejn lejn l-aħħar kolonna taħt tax return fl-ewwel perijodu hemm €1385 dawk huma l-intra community acquisitions u taħtha li huwa t-tieni perijodu m'hemm xejn jiġifieri ma nafx fejn ġew iddikjarati darbtejn.

Fir-rigward tal-mark-up, inkluż dak ta' 20% għas-sena 2008, Lorraine Dimech saħqet li hija qagħdet fuq dak li qalilha l-accountant tas-soċjetà Rikorrenti stess. In effetti saħqet illi *m'assumejna xejn; kollox mid-dokumenti tiegħu, m'hemm xejn assumptions, kollox dikjarat mill-figuri tiegħu għax dan m'hemm xejn assumptions*.

Mir-Review Report fir-rigward ta' l-istimi provizorji mahruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti in segwitu għall-Investigations Audit Report, jirriżulta s-segwenti: **Taxpayer's Views/Workings** - Various meetings were held with taxpayer's accountant Mr. John Zammit. Mr. Zammit produced workings showing how assessments should have been raised as per red 39. For 2008 he stated that total purchases for resale amounted to €69181 instead of €71428 as per declarations in the VAT return. Mr. Zammit stated that such purchases included also other expenses. Therefore, Mr. Zammit was requested to submit copy of purchases ledger and respective invoices. It transpired that other expenses related to transport of goods and according to IAS2 transport of goods is to be included with Purchases as total Cost. However, the only purchases which should have been included with expenses and which were for fuel and accountant's fee ... amounting only to €264.57. Consequently, resultant under-declared VAT for 2008 is €1133 ... instead of €1193. With regards to 2007, accountant split the purchases for resale into 2 groups: EU and non EU due to the different margin of the goods which are imported

from non-EU (20%) ... and those acquired from EU countries (64%) which would in return affect the total deemed sales. However, on checking the submitted document it transpired that the figures quoted were incorrect. Therefore as per Red 43 accountant was informed that his workings could not be considered prior to the submission of a detailed list of purchases for 2007 supported by invoices. Accountant was also asked to submit a list of the closing stock. Mr. Zammit submitted a copy of the stock list which he said was forwarded to him by Taxpayer. Mr. Zammit signed the copy on taxpayer's behalf. He also submitted 2 invoices for the EU acquisitions. One invoice which tallied with the vies system pertaining to taxpayer. However, this invoice nr 154976 ... amounting to €1,964 was not declared in taxpayer's return and taxpayer had included only the other invoice submitted €3,164 ... which was erroneously issued under Bonnici & Vassallo Co. Ltd. instead of XXX Ltd. (Director of XXX Ltd. was a former director of Bonnici & Vassallo). Moreover, taxpayer was requested to submit an explanation in writing for the above mentioned discrepancy and was also asked to submit a breakdown of the local purchases. However, as of today no documents were submitted by taxpayer's accountant even though many requests were made in writing. **Recommendations** - Further to the above it is being recommended under declared sales for 2007 are confirmed since documents to support taxpayer's arguments were not submitted and under declared sales for year 2008 be decreased by €60.

Ir-Review Report u dak fih konstatat u kkunsidrat għe kkonfermat minn **Lorraine Galea**¹⁷ illi kienet r-Review Officer li hadet hsieb ir-Review ta' l-istimi provizorji mahruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jirriżulta għalhekk li l-istimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri nħargu in segwitu għall-fatt li l-istess soċjetà kellha tlett figuri differenti għall-fini ta' bejgħ tul il-perijodi ta' taxxa fl-2007, ossia kellha figura mod fil-Financial Statements, figura mod ieħor fil-ledgers u addirittura figura differenti għet dikjarata fid-denunzji tat-taxxa tagħha għall-imsemmija perijodi. L-istimi in kwistjoni nħargu a bażi ta' informazzjoni - partikolarment fejn jidhol closing stock u margin of profit tal-prodotti importati u mibjugħa lokalment - provduta mis-soċjetà Rikorrenti stess u l-accountant tagħha John Zammit, illi incidentalment ma ittellax bħala xhud għad illi ċertament hemm lok li jagħti numru ta' spjegazzjonijiet għall-anomaliji riskontrati fil-ledgers, Financial Statements u dikjarazzjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti. Jirriżulta ukoll li għalkemm fl-istadju tar-Review l-accountant tas-soċjetà Rikorrenti ressaq ċerta argumentazzjonijiet jew kontegġji, mitlub jipprovdi dokumentazzjoni in sostenn ta' l-istess huwa naqas li jagħmel dan, nuqqas li pperpetwa ruħu anke f'dawn il-proċeduri peress illi s-soċjetà Rikorrenti lanqas biss ippruvat tressaq id-dokumentazzjoni mitluba fl-istadju tar-Review, iżda minnha mhux hemm provduta.

Is-soċjetà Rikorrenti tirribatti għall-istimi hekk mahruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, billi tikkontendi illi hija ma kenitx issottomettiet denunzja ta' taxxa għall-ewwel

¹⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Lulju 2016, fol. 165 sa' 167 tal-proċess.

perijodu ta' taxxa tagħha, ossia għall-perijodu 01.04.07-31.10.07, stante li allegatament qatt ma rċeviet id-denunzja relattiva biex timtela' u tiġi sottomessa, u għaldaqstant ma tistax tifhem kif il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kellu dikjarazzjonijiet ta' output tax u input tax relattivi għal dak il-perijodu ta' taxxa. Konsegwentement tiġġustifika d-diskrepanzi bejn l-valuri indikati fil-Financial Statements, fil-ledgers u fid-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni, bl-affermazzjoni li dak li ma ġiex dikjarat fl-ewwel perijodu ta' taxxa (01.11.07-31.12.07) peress li ma ġietx sottomessa d-denunzja ta' taxxa relattiva, ġie dikjarat kollu fil-perijodu ta' taxxa sussegwenti (01.11.07-31.12.07).

Fir-rigward **Werner Vassallo**¹⁸, Direttur tas-soċjetà Rikorrenti, xehed illi *l-kumpannija ġiet iffurmata fid-29 ta' Marzu 2007, bdiet topera f'Lulju għax ġie l-ewwel container u bdejna nimpurtaw f'Lulju 2007. Aħna nimpurtaw karta iġenika u kosmetiċi, imma f'tit, xi ordni waħda jew tnejn. Mistoqsi f'liema persentaġġi kien jinqasam dan ix-xogħol, huwa wieġeb għandek 95% karta iġenika u l-kumpliment tal-5% massimu li huma kosmetiċi. Huwa ddikjara li fuq il-karta iġenika l-profit margin huwa ta' bejn 10 u 20%. Mistoqsi dwar id-diskrepanza fil-bejgħ indikat fil-Financial Statements għas-sena 2007 - Lm3,947 - u l-bejgħ dikjarat fid-denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.11.07-31.12.07 - Lm6,444, Werner Vassallo stqarr *le, is-sales kienu Lm3,947. ... L-invoices relattivi huma minn Awwissu sa' Diċembru. ... Għandek Awwissu Lm79, għax kien għadhom bil-Liri Maltin, Settembru Lm485, Ottubru Lm1,267, Novembru Lm1,081 u Diċembru Lm1,134. Iddikjara li l-bejgħ għall-valur ta' Lm3,947 ġie dikjarat fid-denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.11.07-31.12.07 u fil-fatt il-bejgħ kollu ta' l-2007, sa' mid-data meta beda l-operat tas-soċjetà Rikorrenti, ġie dikjarat kollu f'din id-denunzja. Mistoqsi għalfejn la kien hemm fatturi minn Awwissu sa' Diċembru, is-soċjetà Rikorrenti ddikjarat kollox fid-denunzja tal-perijodu ta' taxxa 01.11.07-31.12.07, Werner Vassallo wieġeb *għax din hi l-unika karta fir-return tal-vat li rċevejna. Jien kif irċevejtha għaddejtha lill-accountant tiegħi u hu mela skond il-karti li tajtu jien. Stqarr li s-soċjetà Rikorrenti assumiet li din kienet l-ewwel denunzja tat-taxxa li kellha timelta' minnha. Iddikjara wkoll li għall-perijodu ta' taxxa 01.04.07-31.10.07 ma hemmx denunzja sottomessa mad-Dipartiment, tant illi meta intalbet tali denunzja kull ma nġhataw kien id-dokument Dok. "WV1" ese bit minnu.***

Mistoqsi mit-Tribunal għalfejn meta ra li ma rċieva l-ebda denunzja tat-taxxa hu għan-nom tas-soċjetà Rikorrenti ma marx id-Dipartiment biex jagħmel il-verifiki tiegħu, Vassallo wieġeb *jiena ma kontx naf id-dati, għax jien meta nirċievi l-formola tal-Vat naqbad u nimliha mill-ewwel, nġhaddiha lill-awditur u jimliha. Jiena ma kontx naf id-dati meta ħa tasal il-Vat Return, jien kif ġiet l-ewwel vat return imlejtha. Stqarr li lanqas l-accountant tiegħu ma ġibidlu l-attenzjoni fir-rigward ta' denunzja għall-perijodu ta' qabel l-1 ta' Novembru 2007.*

It-Tribunal qies bir-reqqa x-xhieda ta' Werner Vassallo iżda jqis li l-istess ma hijiex affattu kredibbli u dana għal diversi raġunijiet.

Jibda biex jiġi rilevat li l-iskuża li s-soċjetà Rikorrenti qatt ma imliet denunzja tat-taxxa għall-perijodu li jibda mill-1 ta' April 2007, ossia d-data tar-registrazzjoni ta' l-

¹⁸ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2024, fol. 38 sa' 44 tal-proċess.

imsemmija soċjetà mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, għaliex ma kenitx taf meta jibda l-perijodu ta' taxxa tagħha u anke għaliex allegatament qatt ma rċeviet denunzja tat-taxxa qabel dik tal-perijodu ta' taxxa 01.11.07-31.12.07, ma hijiex affattu kredibbli.

L-Artikolu 17(4) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li *l-ewwel żmien ta' taxxa għal persuna għandu jibda fid-data meta dik il-persuna tiġi registrata taħt l-artikolu 10 u jintemm f'dik id-data li tista' tiġi stabbilita mill-Kummissarju*. Il-Liġi hija ferm ċara fir-rigward tad-data tal-bidu tal-perijodu ta' taxxa ta' persuna registrata mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u ma thalli assolutament ebda dubju fir-rigward. Huwa evidenti għalhekk li l-perijodu ta' taxxa tas-soċjetà Rikorrenti beda fl-**1 ta' April 2007**, ossia meta rregistrat mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Dana l-fatt iwassal għal konsiderazzjoni ulterjuri u cioè li *dato ma non concesso* li s-soċjetà Rikorrenti ma kenitx taf kemm kien twil il-perijodu ta' taxxa tagħha, ossia jekk hux tlett xhur kif stipulat fl-Artikolu 17(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jew perijodu ta' taxxa itwal skond kif determinat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ai termini tas-subartikolu (6) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi, u *dato ma non concesso* li d-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.11.07-31.12.07 kienet l-ewwel denunzja li hija rċeviet biex timtela', it-Tribunal ma jistax jifhem kif imqar l-accountant tas-soċjetà Rikorrenti, jekk mhux ukoll id-dirigenti ta' l-istess soċjetà, ma nundawx u ma rrelaizzawx li d-denunzja ta' taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.11.07-31.12.07 qatt ma setgħet kienet l-ewwel denunzja ta' l-imsemmija soċjetà u li per konsegwenza ma setgħax jiġi dikjarat il-bejgħ kollu b'effett minn Awwissu 2007 f'dik id-denunzja partikolari.

Anke l-allegazzjoni tas-soċjetà Rikorrenti li ma rċevietx u b'hekk ma imlietx id-denunzja tat-taxxa għall-perijodu 01.04.07-31.10.07 ma hijiex kredibbli. Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana rriżulta li meta saret reconciliation bejn id-dokumentazzjoni provduta mis-soċjetà Rikorrenti għas-sena 2007 u d-data u informazzjoni li d-Dipartiment kellu fis-sistema tiegħu għall-perijodu ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, dawn qablu perfettament. Il-fatt li d-dokumentazzjoni tas-soċjetà Rikorrenti qablet mad-data u informazzjoni li kellu d-Dipartiment ma jistax għajr, fil-fehma tat-Tribunal, ifisser li dik id-denunzja partikolari effettivament imtliet. Fattur ieħor li jimpingi serjament fuq veracità ta' dak affermat minn Werner Vassallo dwar il-perijodu ta' taxxa 01.04.07-31.10.07 u d-denunzja relattiva, u b'hekk ukoll fuq il-kredibilità tiegħu, huwa li għad illi allegatament ma ġietx sottomessa denunzja ta' taxxa għal tali perijodu ta' taxxa, is-soċjetà Rikorrenti xorta waħda u mingħajr titubanza aċċettat ir-refużjoni li harget mid-Dipartiment għal dan l-istess perijodu ta' taxxa u mingħajr ebda forma ta' verifika - fil-fehma tat-Tribunal meħtieġa kieku verament ma ġietx sottomessa denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.04.07-31.10.07 - sarrfet ic-cheque li rċeviet mid-Dipartiment.

Mill-bqija mill-provi prodotti jirriżulta li l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ibbaża l-konsiderazzjonijiet u konsegwentement għalhekk il-likwidazzjoni ta' taxxa tiegħu għall-perijodi mertu ta' dawn il-proċeduri fuq dokumenti, informazzjoni u margins of profit provduti mis-soċjetà Rikorrenti stess u għaldaqstant diffiċilment

jista' jiġi argumentat b'suċċess li l-istimi maħruġa mill-Kummissarju fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti huma eċċessivi.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal iqis li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08 ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jistħoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jiċċad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.04.07-31.10.07, 01.11.07-31.12.07 u 01.01.08-31.10.08 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mis-soċjetà Rikorrenti.

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

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR