



MALTA

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

Rikors Nru. 19/2010VG

XXX

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni

Illum 3 ta' Marzu 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fit-13 ta' Lulju 2010, permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jogħġbu jemenda l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, skond dak minnu dikjarat fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu għall-istess imsemmija snin ta' stima, u dana taht dawk il-provvedimenti kollha li Tribunal jidhrulu xierqa u opportuni;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur a fol. 3 sa' 32 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa jiġu kkonfermati;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 38 sa' 89 tal-proċess;

Sema' x-xhieda ta' Neil Piccinino, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni, mogħtija waqt is-seduti tat-3 ta' Novembru 2011¹ u tat-12 ta' April 2012² u ra d-dokument esebit minnu markat Dok. "NP" a fol. 113 sa' 118 tal-proċess, ra d-dokumenti markati Dok. "KTI" esebiti mill-Kummissarju permezz ta' Nota ppreżentata fit-22 ta' Novembru 2011 a fol. 146 u 147 tal-proċess, sema' x-xhieda ta'

¹ Fol. 120 sa' 144 tal-proċess

² Fol. 152 sa' 156 tal-proċess.

Brian Farrugia, in rappreżentanza tad-Direttur tal-Liċenzji u Ittestjar, mogħtija waqt is-seduti tal-31 ta' Mejju 2012³ u tat-22 ta' Ottubru 2012⁴ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "BF1" sa' Dok. "BF3" a fol. 161 sa' 166 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Anton Chetcuti Ganado mogħtija waqt is-seduti tat-22 ta' April 2013⁵ u tas-17 ta' Jannar 2019⁶ u sema' ix-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduti tal-25 ta' Ġunju 2013⁷, tat-2 ta' Mejju 2019⁸ u ta' l-20 ta' Ġunju 2019⁹, sema' x-xhieda ta' Audrey Ghigo¹⁰, in rappreżentanza ta' HSBC Bank Malta p.l.c., ta' Romwald Attard¹¹, in rappreżentanza tal-Bank of Valletta p.l.c., ta' David Galea¹², in rappreżentanza ta' APS Bank Limited, u ta' Donna Ellul¹³, in rappreżentanza ta' Lombard Bank Malta p.l.c., mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2013, sema' x-xhieda tal-Prokuratur Legali Quentin Tanti¹⁴, in rappreżentanza ta' l-Malta Financial Services Authority, u ta' Savio Borg¹⁵, in rappreżentanza tal-Kummissjoni Elettorali, mogħtija waqt is-seduta tad-19 ta' Mejju 2014, u ra d-dokumenti esebiti minn Savio Borg flimkien markati Dok. "**SB1**" a fol. 222 sa' 226 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Michèle Xuereb, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tas-17 ta' Ottubru 2019¹⁶, tal-15 ta' Ottubru 2020¹⁷ u ta' l-14 ta' Ġunju 2021¹⁸ u ra l-affidavit ta' l-istess Michèle Xuereb markat Dok. "MX" u d-dokumenti annessi miegħu markati **Dok. "KT1" sa' Dok. "KT3"**, esebiti minnha taħt ġurament waqt is-seduta tas-17 ta' Ottubru 2019 a fol. 289 sa' 304 tal-proċess;

Ra li fis-seduta tal-15 ta' Novembru 2018, l-istadju tal-provi tar-Rikorrent ġie dikjarat magħluq¹⁹;

Ra li fis-seduta tas-6 ta' Diċembru 2021, l-istadju tas-sottomissjonijiet tar-Rikorrent ġie dikjarat magħluq²⁰;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 333 sa' 348 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

³ Fol. 167 sa' 169 tal-proċess.

⁴ Fol. 171 u 172 tal-proċess.

⁵ Fol. 175 sa' 178 tal-proċess.

⁶ Fol. 257 sa' 264 tal-proċess.

⁷ Fol. 180 sa' 200 tal-proċess.

⁸ Fol. 267 sa' 284 tal-proċess.

⁹ Fol. 286 u 287 tal-proċess.

¹⁰ Fol. 210 tal-proċess.

¹¹ Fol. 211 u 212 tal-proċess.

¹² Fol. 213 tal-proċess.

¹³ Fol. 214 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 227 u 228 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 229 u 230 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 305 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 310 sa' 316 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 320 sa' 323 tal-proċess.

¹⁹ Fol. 252 tal-proċess.

²⁰ Fol. 326 tal-proċess.

Permezz ta' Avviżi ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, datati 10 ta' Novembru 2007²¹ u 23 ta' Novembru 2007²², il-Kummissarju tat-Taxxi Interni esiga hlas minghand ir-Rikorrent tas-somma komplessiva ta' Lm20,591, ekwivalenti għal €47,964.13, rappreżentanti taxxa dovuta għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997 u 1998, flimkien ma' taxxa addizzjonali u tas-somma komplessiva ta' Lm128,969, ekwivalenti għal €300,416.96, rappreżentanti taxxa dovuta għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, flimkien ma' taxxa addizzjonali u imghaxijiet - flimkien ammontanti għal Lm149,560, ekwivalenti għal €348,381.09.

Ir-Rikorrent ogġezzjona għal dawn il-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mahruġa fil-konfront tiegħu iżda l-ogġezzjoni tiegħu ma gietx milqugħa u b'Avviżi ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, datati 17 ta' Mejju 2010²³ u 18 ta' Mejju 2010²⁴, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni esiga hlas minghand ir-Rikorrent tas-somma komplessiva ta' Lm19,076, ekwivalenti għal €44,434 rappreżentanti taxxa dovuta għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997 u 1998, flimkien ma' taxxa addizzjonali u tas-somma komplessiva ta' €337,107, rappreżentanti taxxa dovuta għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, flimkien ma' taxxa addizzjonali u imghaxijiet, b'kollox ammontanti għal **€381,541**.

Il-Kummissarju tat-Taxxi bbaża r-rifjut tiegħu għal kull waħda mill-ogġezzjonijiet avanzati mir-Rikorrent għal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, fuq is-segwenti raġunijiet: *You showed lack of co-operation and failed to keep any appointment with the Departament. You failed also to produce the documents requested, such as bank statements, bank confirmation letters and a complete statement of affairs. Consequently, you failed to explain the Capital accretion registered during the years 1994-2005.*

Ir-Rikorrent hassu aggravat bir-rifjut ta' l-ogġezzjonijiet u bil-ħruġ tal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006 u interpona appell minnhom quddiem dan it-Tribunal. Huwa jitlob li t-Tribunal jogħgħbu jemenda l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mahruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, skond dak minnu dikjarat fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu għall-istess imsemmija snin ta' stima.

Huwa jibbaża l-appell tiegħu fuq is-segwenti aggravju: *jirrizulta li l-motivi li għalihom il-Kummissarju intimat irrifjuta l-ogġezzjoni ta' l-esponenti mhumieq validi u ġusti peress illi d-dħul ta' l-esponenti fis-snin sureferiti (ossia s-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri) kien kif dikjarat mill-esponent.*

²¹ Għas-snin ta' stima 1999 sa' 2006.

²² Għas-snin ta' stima 1995 sa' 1998.

²³ Għas-snin ta' stima 1995 sa' 1998.

²⁴ Għas-snin ta' stima 1999 sa' 2006.

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jopponi għall-appell tar-Rikorrent mil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, u jitlob li l-istess jiġi miċhud filwaqt li l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa jiġu kkonfermati, u dana billi *b'Avviżi ta' Likwidazzjoni datati 10 u 23 ta' Novembru 2007, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni għarraf lill-appellant li l-ammont ta' taxxa fuq l-income li għandu jithallas għas-snin ta' stima 1995 sas-sena ta' stima 2006 kien jammonta għal €126,018. ... permezz ta' l-Avviż ta' Oġġezzjoni datat 23 ta' Marzu 2009, l-appellant talab lill-Kummissarju jirrevedi dawn l-Avviżi ta' Likwidazzjoni minhabba li hu sostna li d-dħul kif dikjarat minnu għas-snin ta' stima msemmija huma korretti u ma jinhtieg li jkun hemm l-ebda bidla. ... nonostante l-attentati magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni matul biex tiġi ottenuta informazzjoni meħtieġa fl-istadji differenti, l-appellant baqa' ma bagħatx l-informazzjoni mitluba. ... wara li sar back duty exercise bbażat fuq l-informazzjoni għad-disposizzjoni tad-Dipartiment, il-Kummissarju ... baqa' ma ġiex sodisfatt li l-appellant iddikjara d-dħul kollu tiegħu għas-snin ta' stima 1995 sas-sena ta' stima 2006 u għalhekk ħareġ l-Avviżi ta' Likwidazzjoni. ... waqt il-proċess ta' kunsiderazzjoni ta' l-oġġezzjoni datata 23 ta' Marzu 2009, l-appellant xorta baqa' ma kkoperax mad-Dipartiment billi ma ipprezentax id-dokumenti rikjesti minnu, bħal ma huma bank statements u statement of affairs, li bihom l-istess Dipartiment seta' jerġa' jqis, u jekk ikun hemm bżonn, jirrevedi l-pożizzjoni tiegħu u għalhekk fis-17 u 18 ta' Mejju 2010 inħarġu Avviżi ta' Likwidazzjoni ta' Rifjut għas-snin ta' stima 1995 sa' 2006 għall-ammont globali ta' €115,484. ... nhar l-4 ta' Ġunju 2010 inħarġu wkoll Avviżi ta' Rifjut, wieħed għas-snin ta' stima 1995 sas-sena ta' stima 1998 għal totali ta' €44,434, u oħrajn għal kull sena ta' stima mill-1999 sas-sena ta' stima 2006 li flimkien kienu jammontaw għal €71,050. ... ai termini ta' l-Artikolu 35(3) ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap.372) "il-piż tal-prova illi l-istima li dwarha jsir l-ilment hija eċċessiva jkun ta' l-appellant", u l-appellant għadu ma ġab l-ebda prova li turi li l-istima tal-Kummissarju kienet eċċessiva.*

Provi:

Neil Piccinino²⁵, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi u l-ufficjal tad-Dipartiment tat-Taxxi nkarigat mill-verifika fil-konfront tar-Rikorrent, xehed illi meta giet biex tinbeda l-verifika fil-konfront tar-Rikorrent intbagħtu diversi avviżi f'indirizzi varji, u dana kemm bil-posta registrata kif ukoll bil-posta normali, iżda qatt ma kien hemm twegiba jew reazzjoni da parte ta' l-istess Rikorrent. Mid-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 147 tal-proċess, markati Dok. "KTI", jirrizulta li fl-4 ta' Jannar 2007 inħareġ Avviż ta' Verifika tal-Prospett ta' Taxxa għas-sena ta' stima 1999 (sena bażi 1998) indirizzat lir-Rikorrent fl-indirizz 189, Lynd Haven, Ix-Xatt ta' Santa Marija, Mellieħa, li kien l-indirizz li huwa kellu fuq il-Prospetti ta' Taxxa tiegħu. Fit-8 ta' Jannar 2007, inħareġ Avviż ta' appuntament kif ukoll talba għall-produzzjoni ta' dokumenti varji għas-snin bażi 1998 sa' 2006 u statement of affairs, u għas-sottomissjoni tal-Prospetti ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004, indirizzat lir-Rikorrent fl-isemmi indirizz ġewwa l-Mellieħa. Fil-15 ta' Jannar 2007, l-istess Avviż tat-8 ta' Jannar 2007 inbagħat lir-Rikorrent, din id-darba indirizzat fl-indirizz Żewwieqa Place, Flat 2, Triq Sant'

²⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-3 ta' Novembru 2011, fol. 120 sa' 144 tal-proċess.

Antnin, Ghajnsielem, Ghawdex. Dan l-istess Avviż reġa' ntbagħat fl-indirizz ta' Ghawdex fit-22 ta' Frar 2007 u ntbagħat ukoll bil-posta registrata iżda baqa' *unclaimed*. L-istess Avviż reġa' intbagħat fl-indirizz ta' Ghawdex fl-4 ta' April 2007 tramite r-Revenue Corps. Din l-ittra giet miġbura mir-Rikorrent fil-21 ta' Mejju 2007 u fuq l-R.S.C. Request Form hemm firma bin-Numru tal-Karta ta' l-Identità tiegħu hdejjha. L-istess Avviż reġa' nħareġ fl-4 ta' Ottubru 2007, indirizzat fl-indirizz 5/2, Triq il-Merkanti, Valletta, fl-indirizz ta' Ghawdex u fl-indirizz 189, Lynd Haven, Ix-Xatt ta' Santa Marija, Mellieħa, u fl-istess data nħareġ Avviż ta' Verifika tal-Prospetti ta' Taxxa tar-Rikorrent għas-snin ta' stima 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006 (snin bażi 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, indirizzat lir-Rikorrent fl-indirizz tal-Mellieħa.

Fir-rigward ta' tali ittri Neil Piccinino xehed *dawn l-ittri kienu qed jiġu lura kollha unclaimed, ahna bghattnihom ukoll mingħajr ma kienu registrati halli forsi jsibhom fil-letter box. Imbagħad kellna nibgħatu Revenue Security Corps biex jipprova jsibu lil dan, u f'wieħed min-notamenti magħmula mir-Revenue Security Corps kien hemm imniżżel li r-Rikorrent għandu hanut il-Belt, u kien għalhekk li l-Avviżi nħargu fuq l-indirizz tal-Belt ukoll.*

Piccinino stqarr illi *l-mottiv għall-iskattar tat-tax enquiry tas-Sur XXX kienet għar-raġuni li hu naqas li jissottometti l-income tax return għas-snin 1999, 2002, 2003 u 2004 u għalhekk id-Dipartiment ried jiddetermina x'kien l-introjtu tas-Sur XXX dak iż-żmien. Din il-verifika damet għaddejja madwar tlett snin u nofs u fir-rigward ta' notifikati ta' verifika u ta' dokumentazzjoni u informazzjoni meħtieġa, huwa tenna li inizzjalment waqt it-trattazzjoni ta' l-audit enquiry, id-Dipartiment baġat l-ittri kemm b'posta registrata u kemm b'posta li ma kienetx registrata, fl-aħħar indirizz submitted tiegħu li kien 189, Lynd Haven, Triq ix-Xatt ta' Santa Marija, Mellieħa. Dan kif inhu mitlub mill-Artikolu 29(1) ta' l-ITMA. Dan l-indirizz gie dikjarat mis-Sur XXX stess meta baġat il-formola tat-taxxa tiegħu għas-snin ta' stima 2006, 2010, li kienu reċenti, jiġifieri baqa' jgħid li huwa l-istess indirizz dan, fejn fihom is-Sur XXX nforma lid-Dipartiment li l-indirizz li s-soltu jabita kien proprju l-indirizz tal-Mellieħa. ... Ta' min jgħid ukoll li l-appellant naqas milli jniżżel in-numru tat-telefon tad-dar jew tal-mobile fuq il-formola tat-taxxa tiegħu u b'hekk ċaħħad lid-Dipartiment l-opportunità biex ikun jista' jagħmel kuntatt miegħu, barra minn hekk id-Dipartiment għamel tentattivi biex jagħmel kuntatt mas-Sur XXX billi baġat ittra kemm b'posta registrata u kemm le fl-indirizzi imsemmija hawn fuq.*

Neil Piccinino zied jgħid li tul il-verifika r-Rikorrent ma għamel l-ebda kuntatt mid-Dipartiment u li l-ewwel kuntatt da parte tiegħu sar wara li għamel oġġezzjoni għal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa kontriha. *Fl-istadju ta' l-oġġezzjoni mbagħad gie assenjat lis-Sinjura Elaine Bartolo u s-Sur XXX attenda appuntament wieħed biss u dan kien waqt l-istadju ta' l-oġġezzjoni. Iddikjara li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa inizzjalment ħargu a bażi ta' capital accretion exercise u fuq stimi best of judgement magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi stante li r-Rikorrent qatt ma ikkomunika mad-Dipartiment fl-istadju tal-verifika. Fil-kors ta' l-oġġezzjoni, ir-Rikorrent baqa' ma ppreżenta l-ebda dokument lilu mitlub mid-Dipartiment u fid-19 ta' Ottubru 2001, l-accountant tiegħu Anton Chetcuti Ganado, kien baġat email lil Elaine Bartolo fejn infurmaha li Dear Elaine, I never came back to you after my email, as I have not managed to get in contact with Mr. XXX. In segwitu għal din l-email il-*

Kummissarju ma kellux triq oħra għajr li jirrifjuta l-oġġezzjonijiet tar-Rikorrent u jerga' joħroġ Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006.

In kwantu rigwarda l-verifika *per se* Neil Piccinino ddikjara li *kif elenkat mill-Artikolu 30 ta' l-ITMA, inizzjalment il-Kummissarju jrid jiddetermina x'kien l-introjtu tas-Sur XXX għas-snin ta' stima fejn ma kienx jissottometti l-formola tat-taxxa tiegħu. Illi minn investigazzjoni preliminari wriet li s-Sur XXX qatt ma ddikjara dħul minn karigi ta' direttur jew segretarju minn tliet kumpanniji. Neil Piccinino ddikjara li r-Rikorrent kien Direttur fi tlett soċjetajiet, ossia EMA Limited, Deramm Limited u Direct Foods Limited, iżda qatt ma ddikjara ebda forma ta' dħul minn tali karigi. Żied jgħid illi d-dħul iddikjarat fid-dħul tat-taxxa tiegħu kien wieħed tant baxx, li bħala medja s-Sur XXX kien inqas mill-paga minima nazzjonali. Illi minn informazzjoni li kellu d-Dipartiment, kien jidher li ma setax jaffordja l-assi li kellu, fost oħrajn kellu dawn l-assi: ... 189, Santa Marija Estate, il-Mellieħa, prezz ma nafuhx eżatt, kellu Flat 9 u 10 Bewly Court, prezz mhux saput, Flat no. 2, Triq Sant' Antnin, Għajnsielem, Għawdex, prezz mhux saput, karozza Fiat Tipo u karozza Mazda MX5, li mir-riċerka li għamel id-Dipartiment jidher li dik kellha xi valur ta' Lm11,000. Min-naħa tad-Dipartiment tat-Taxxi ntalab rapport mit-Tax Compliance Unit, minn liema rriżulta li ir-Rikorrent f'ismu personali kellu l-assi ndikati minn Neil Piccinino. Żied jgħid illi fin-1993 ... kien iddikjara li kellu immovable property għax dik is-sena kienet qisha estimate of affairs, kien illistja x'assi kellu l-bank. ... Assuma li kienu baqgħu għandu għax hu kien jiddikjara r-renti mill-flatijiet, u beda jaħseb li minn hemm kienet ġejja il-provenjenza tar-renti. Hija assumption. ... xi żewġ flats minnhom, jidhirli li kienu ta' Bewly Court, kienu ddikjarati fl-income tax return ta' 1993. ... ta' Santa Marija Estate mill-income tax return tiegħu, kienet qabel għandu u baqgħet għandu, s'issa jidher mill-income tax return, u l-flat t'Għajnsielem, Għawdex, ġie minn dan it-TCU Report biex ngħid hekk. Kien jidher li xtrah u kellna valur. Mistoqsi jekk id-Dipartiment kienx għamel riċerki mar-Reġistru Pubbliku fir-rigward tar-Rikorrent, Neil Piccinino wieġeb fin-negattiv u dana billi dak iż-żmien il-Kummissarju ma kellux aċċess għalihom.*

Neil Piccinino ddikjara ulterjorment illi *ma kellniex valur ta' ħafna mill-assi tista' tgħid u allura d-Dipartiment, l-officer, jiena, u s-supervisor, tajnihom valur. ... Mingħajr ma rajniehom. ... Gudizzju tiegħi u tas-supervisor tiegħi. ... Il-proprjetà as such ma ġietx meħuda into consideration għax aħna naraw il-cost x'halla hu. Int jekk xtrajt proprjetà way back għoxrin sena u xtrajtha elf lira, fl-accretion exercise elf lira ser tibqa', kemm issa u anke għaxar snin wara. Mistoqsi imma dan l-eżerċizzju għamiltuh mingħajr ma kontu tafu kemm xtraha, jekk xtraha, għax lanqas tafu jekk xtrahiex? Neil Piccinino wieġeb jista' jkun li l-accretion li għandna aħna jista' jkun aktar, ma nafux, jista' jkun inqas jew aktar ma nafux. ... Id-Dipartiment għalhekk ipprova jagħmel kuntatt miegħu biex jiġu trattati dawn l-affarijiet, il-mistoqsijiet li għamel id-Dipartiment fl-aħħar mill-aħħar inizzjalment id-Dipartiment ried l-income tax returns. ... Id-Dipartiment talab lis-Sur XXX biex jissottometti statement of affairs, fejn jiddikjara l-assi kollha li għandu. F'din l-istess formula għandu dritt inizzel dawn l-ispejġi kollha li qed tgħid u dokument etc. ... statement of affaris, l-aktar ħaġa importanti ma ġiex sottomess. ... id-Dipartiment meta għamel dan l-accretion kien fih ħafna assumptions għaliex ċerta dokumentazzjoni ma kienetx fidejħ u kien qed jiġri wara l-fatti biex jistabbilhom,*

imbagħad spicċa ma kellux il-fatti. Din l-informazzjoni giet utilizzata mid-Dipartiment biex jagħmel eżerċizzju ta' akkrexximent, biex jiġi stmat best of judgement x'kien l-income tas-Sur XXX. Illi dan l-eżerċizzju jindika li l-appellant kellu dħul mhux dikjarat ta' bejn wieħed u ieħor tlettax-il elf Lira fis-sena. Dan l-eżerċizzju jindika li l-appellant kellu dħul ieħor mhux dikjarat ta' xi tlettax-il elf Lira fis-sena. ... mill-presunzjoni tad-Dipartiment.

Neil Piccinino ddikjara ukoll illi dawn l-istimi nħarġu għax is-Sur XXX naqas li jonora l-obbligi tiegħu li jissottometti l-formoli tat-taxxa tiegħu, jattendi għal diversi appuntamenti mitluba mid-Dipartiment, jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba biex b'hekk id-Dipartiment jkun jista' jiddetermina u jivverifika x'kien id-dħul tiegħu. Illi fin-nuqqas ta' dan id-Dipartiment ma kellux triq oħra għajr li joħroġ il-best of judgement assessment bl-utilizzazzjoni ta' dan l-eżerċizzju biex jiġi stmat x'kien id-dħul tas-Sur XXX. ... nħarġu tnax-il kont ta' likwidazzjoni fl-istadju inizzjali ta' l-assessment biex ikopri l-istima ta' dħul mhux iddikjarat ibbażat fuq eżerċizzju ta' akkrexximent, għall-perijodu tas-sena ta' stima 1995 sa' 2006, liema zieda kienet tammonta għal erbatax-il elf Lira Maltin. Issa l-erbatax-il elf Lira Maltin għal kull sena giet determinata waqt l-assessment stage, fejn kelli l-inkarigu jiena, imbagħad naqset għal tlettax-il elf taħt is-Sinjura Elaine Bartolo wara li ġew submitted l-income tax returns, fejn hemmhekk ittieħed in consideration l-income iddikjarat minnu, b'hekk naqset. ... l-introjtu tiegħu iddikjarat kien renti biss.

Mitlub kif waslu għall-figuri tagħhom, Neil Piccinino xehed illi mela dan l-accretion exercise huwa hekk, fin-1993 kien hemm statement of affairs, fejn hemm kellu jillistja lista ta' assi li kellu. fin-1993 l-appellant kellu valur ta' assi ta' Lm55,000. Fit-2005 id-Dipartiment stima li kellu valur ta' Lm152,000, jiġifieri skond id-Dipartiment kien hemm zieda ta' assi ta' Lm96,000, imbagħad ra l-possible savings ... isir exercise ieħor, jaraw id-dikjarazzjonijiet tiegħu u spejjeż tal-ħajja, karozzi, insurance, etc. Dan il-possible savings kien negattiv, ma setax iġemma, terġa' anqas, minflok tgħid seta' ġemma Lm2,000, bil-living expenses kien joqtol kollox u jkollu deficit. Mistoqsi mit-Tribunal jekk dan kollu kienx skond l-informazzjoni mogħtija mir-Rikorrent stess fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu, Neil Piccinino wieġeb le, ittieħdu ħafna informazzjoni bħal tal-proprjetà li ġia semmejna, kien hemm assumption bħal per eżempju forsi shares li seta' kellu fil-Malta Stock Exchange, cash at bank, cash at home, daww il-major assumptions li kien hemm. Hemm imbagħad valur ta' proprjetà, bħal ta' Santa Marija li kienet għandu qabel, ta' Bewly Court kienu għandu qabel, allura ma tagħmilx differenza, jekk tagħmel differenza forsi xi improvements li kien hemm li d-Dipartiment għamel best of judgement fuqhom. Kien hemm total, skond id-Dipartiment, u skond il-workings, jidhirli li kien hemm total ta' Lm160,000 unexplained increase in assets and savings. ... Dawn meta jitqassmu fuq tnax-il sena jiġu għal tlettax-il elf, fil-figura li għedt qabel.

Bħala figuri d-Dipartiment assumu li r-Rikorrent kellu Lm30,000 il-Bank u Lm1,000 cash at home. Fir-rigward tal-proprjetà f'Santa Marija Estate, id-Dipartiment stmaha għall-valur ta' Lm30,000, iżda Neil Piccinino spjega illi l-valur as such m'għandhiex relevanza għax kienet qabel għandu u baqgħet għandu. Għax aħna naraw l-increase. Mistoqsi sa kemm id-Dipartiment ikkunsidra li l-proprjetà tal-Mellieħa baqgħet għand ir-Rikorrent, Piccinino wieġeb sa' l-aħħar ta' Diċembru 2005 (ossia

sa' l-ahħar ta' l-accretion exercise). Id-dipartiment assumma li għamel improvements fiha din id-dar ta' Lm15,000 matul dawn it-tnax-il sena. Il-flattijiet ta' Bewly Court it-tnejn flat 9 u flat 10 kienu għandu u baqgħu għandu, imma għamel improvements fihom, f'kull wieħed ta' Lm2,000. Il-flat t'Għawdex gie stmat li jiswa Lm35,000 u dan qabel ma kienx jirrizulta li kien għandu. ... Kellu assi fin-1993 li ma baqgħux għandu sal-2005, kellu art li nxtrat fl-1992 kienet evalwata għal Lm5,000. ... Din kienet iddikjarata mis-Sur Edward Pacia fl-income tax return ta' l-1993. ... Kien jidher li kellu boat house fl-1993 u ma baqgħetx għandu fi 2005 u tajnieha valur ta' Lm2,000, kellu garage purchased fl-1979, tajnieh valur ta' Lm6,000. Issa assumption oħra, investimenti, shares list in listed companies bħal BOV, HSBC etc. Lm10,000 cash at bank Lm30,000 u cash at home dawn huma l-assumptions. ... id-Dipartiment assumma li kellu investimenti fil-Malta Stock Exchange f'valur ta' Lm10,000. Mistoqsi mit-Tribunal, kellkom mod li minflok tassumu ssiru tafu jekk għandux jew le? Neil Piccinino wieġeb dak iż-żmien le ma kellniex. Dawn biex ngħidu hekk on a case by case basis, jieħu in konsiderazzjoni l-assi li kellu, dak kien jidher li kellu diversi proprjetajiet, kien direttur f'diversi kumpaniji u assumejna hekk. ... mill-assi li kellu u l-informazzjoni li kellna assumejna li t-tali persuna setgħet kellha dak l-ammont. ... kellu diversi proprejtajiet, kellu żewġ karozzi, kien direttur f'diversi kumpaniji, li kumpanija l-oħra kont involut fl-audit tagħha wkoll, li kienet tittratta fuq bejgħ ta' proprjetà, iwa wasalna għal dak il-gudizzju, konna jien u s-supervisor tiegħi u għedna li huwa plawżibbli li jkollu dan l-ammont. Issa jekk hux aktar jew anqas aħna ma nafux. ... Jistgħu jkunu xejn, u jistgħu jkunu d-doppju jew it-tripplu, ma nafux.

Mistoqsi jekk l-accretion exercise ġiex komunikat lir-Rikorrent, Neil Piccinino wieġeb jiena mill-minuti li għandi hawnhekk jidher li kien hemm kuntatt ma' l-accountant tiegħu, fejn qal li qed jiġbor id-dokumenti. Jiena nassumi li dan kien a konoxxenza tagħhom għax x'hin irċieva l-assessments kienu aktar għoljin, kien hemm l-ammonti għoljin, ittri ta' appuntament, nimmagina li at one stage qrahom. ... Bil-miktub m'għandix jekk hu kienx a konoxxenti li kien qed isir accretion exercise imma hija implied mill-fatt li kienet mitluba l-istatement of affairs. L-istatement of affairs għalhekk intalab biex issir accretion exercise. Dan il-fatt nimmagina li ġie komunikat ma' l-accountant...

L-accretion exercise u l-workings tad-Dipartiment flimkien mad-dokumentazzjoni fuq liema bbaża x-xhieda tiegħu Neil Piccinino ġew esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "KTI" a fol. 147 tal-proċess.

Fl-affidavit tagħha **Michèle Xuereb**²⁶, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, essenżjalment ikkonfermat dak dikjarat minn Neil Piccinino u spjegat f'iktar dettal is-segwenti: fl-4 ta' Jannar 2007 id-Dipartiment tat-Taxxi Interni ħareġ Avviż ta' Verifika għas-sena ta' stima 1999 lil XXX; dan intbagħat bil-posta registrata fl-indirizz indikat lid-Dipartiment minn XXX stess bħala r-residenza tiegħu, iżda ġie ritornat b'nota li kienet tgħid "Gone Away". Fit-8 ta' Jannar 2007 id-Dipartiment baqgħat ittra lil XXX fejn ġiet appuntata laqgħa għat-22 ta' Jannar 2007, f'liema ittra XXX ġie mitlub jgħib miegħu s-segwenti dokumenti: Il-formoli tat-Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004; Statement of Affairs datata l-31 ta'

²⁶ Dok. "MX" a fol. 289 sa' 297 tal-proċess.

Diċembru 2005; Ittri ta' konferma minghand il-banek lokali li kellhom jelenkaw l-kontijiet bankarji u fondi kollha miżmumin fisem XXX mal-banek rispettivi matul is-snin bażi 1998 sa' 2006; Il-bank statements (kemm għal kontijiet bankarji miftuħa lokalment kif ukoll dawk miftuħa barra minn Malta) għall-istess snin; Il-kuntratti ta' akkwist u ta' bejgħ tal-proprjetà li giet mibjugħa matul is-snin bażi 1998 sa' 2005; Komputazzjoni tal-qliegħ mill-bejgħ ta' proprjetà mibjugħa matul l-istess snin; Irċevuti dwar spejjeż mitluba fil-komputazzjoni tal-bejgħ ta' proprjetà; Il-kuntratti tal-kera għas-snin bażi 1998 sa' 2006; u Il-kotba tan-negożju u id-dokumenti relatati. Michèle Xuereb ikkonfermat li saru diversi testattivi ta' notifika lir-Rikorrent kemm ta' l-appuntamenti kif ukoll tat-talba għad-dokumenti iżda kollha sfaw fix-xejn, madanakollu ziedet tghid illi fil-21 ta' Mejju 2007, XXX gie notifikat b'ittra oħra datata l-4 t' April 2007, permezz tar-Revenue Security Corps fil-Kwartieri tagħhom ta' Hal-Luqa, fejn giet appuntata laqgħa għall-25 ta' April 2007, f'liema ittra huwa gie mitlub iġib miegħu l-istess dokumenti kif rikjesti fl-ittri preċedenti. Ma' l-ittra kien hemm mehmuzin l-avviż ta' notifika u formola vojta ta' l-iStatement of Affairs datat l-31 ta' Diċembru 2005. Minkejja dan, XXX ma issottomettix id-dokumenti mitluba, ma talabx għal appuntament u ma għamel ebda kuntatt mad-Dipartiment minkejja li l-ittra kienet tipprowdi l-linja diretta tat-telefon ta' l-uffiċjal inkarigat mill-verifika ... filwaqt li lanqas ma ssottometta d-dikjarazzjonijiet tiegħu għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004.

*Xuereb kompliet tispjega illi fid-dawl tan-nuqqas ta' kooperazzjoni min-naħa ta' XXX sabiex jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba minnu u jiltaqa' ma' l-uffiċjali tad-Dipartiment biex jagħtihom spjega ċara għall-mistoqsijiet li xtaqu jagħmlulu, id-Dipartiment ma kellu ebda għażla ħlief li jagħmel eżerċizzju ta' akkrexximent tal-kapital ibbażat fuq l-informazzjoni limitata li kellu fidu, liema komputazzjoni ħadet in konsiderazzjoni s-segwenti punti: a. Improvements ta' **Lm15,000** fuq perijodu ta' tnax-il sena bejn l-aħħar ta' l-1993 u l-aħħar ta' l-2005, fil-proprjetà ġewwa Santa Maria Estate l-Mellieħa li skond l-informazzjoni mogħtija minn XXX lid-Dipartiment kienet ir-residenza tiegħu; b. Improvements ta' Lm2,000 għal kull appartament fuq l-istess perijodu ta' tnax-il sena, fi Flat 9 u Flat 10 Bewly Court li, skond informazzjoni li d-Dipartiment ġabar minn fost id-dikjarazzjonijiet tat-taxxa li XXX ssottometta kienu jiġu mikrija lil terzi; ċ. Figura ta' Lm35,000 bħala stima tal-valur tal-proprjetà Flat 2, Żewwieqa Place, Triq Sant' Antnin ġewwa Għajnsielem, Għawdex, fejn XXX kien preżentement qed jirrisjedi u li kien preżunt li akkwista fil-perijodu taħt verifika, billi d-Dipartiment ma setax jiddetermina kienx sid il-proprjetà; d. Ammonti rispettivi ta' (1) Lm10,000, (2) Lm30,000 u (3) Lm1,000 rappreżentanti: (1) il-valur ta' ishma li seta' kellu XXX f'kumpanniji fuq il-Borża ta' Malta, (2) fondi depożitati fil-Banek u (3) flus miżmuma d-dar, rispettivament, billi d-Dipartiment ma kellux aċċess għal tali informazzjoni; u (e) Ammont ta' Lm11,000 li kien jirrappreżenta l-valur tal-karozza Mazda MX5 li skond l-informazzjoni li kellu fidu d-Dipartiment kienet giet irreġistrata fisem XXX fid-19 ta' Ġunju 1995; u f. Illi minn dan l-ammont tnaqqset il-figura ta' Lm2,000 rappreżentanti l-valur li seta' ġabar XXX meta fit-30 ta' Settembru 2004 iddispona mill-karozza Fiat Tipo li kien irreġistra f'ismu fl-1989. Mir-rizultanti ammont komprensiv ta' Lm104,000²⁷, id-Dipartiment zied il-figura ta' Lm76,812²⁸ li kien jirrappreżenta n-nuqqas tad-dħul dikjarat sabiex ikopri l-ispejjeż stmati li kellu*

²⁷ Vide l-eżerċizzju ta' akkrexximent markat Dok. "KT1" a fol. 298 tal-proċess.

²⁸ Vide l-eżerċizzju ta' possible savings markat Dok. "KT2" a fol. 299 tal-proċess.

bżonn XXX għall-ħajja ta' kuljum, għalih u għad-dipendenti tiegħu, billi filwaqt li skond il-kuntratt ta' separazzjoni huwa kien miżżewweġ lil u jikkoabita ma' Marianne XXX ... sat-12 ta' Novembru 2003²⁹, huwa kellu tifla Alisa XXX ... imwielda fit-30 ta' Gunju 1996; filwaqt li d-Dipartiment naqqas ammont ta' Lm10,000 rappreżentanti stima tad-dħul fuq il-qligh kapitali li kien qala' XXX fis-sena ta' stima 1999 (billi XXX kien ħallas Lm700 bħala it-taxxa ta' 7% fuq il-qligh kapitali għal dik is-sena, b'rizultat li wasal għall-figura ta' assessed other unexplained income ta' Lm170,182 għall-perijodu ta' tnax-il sena bejn is-snin ta' stima 1995 u 2006, jew Lm14,234 kull sena.

Fir-rigward ta' l-istadju ta' oġġezzjoni, wara li r-Rikorrent gie notifikat bil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004 u 2005 u oġġezzjona minnhom, Michèle Xuereb xehdet illi XXX ssottometta d-dikjarazzjonijiet tiegħu tat-taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004 fl-24 ta' Marzu 2009 flimkien ma' tnax-il Avviż ta' Oġġezzjoni, wieħed għal kull sena ta' stima bejn l-1995 u l-2006. Skond kif jidher fil-formola tat-taxxa għas-sena ta' stima 1999, bħala dħul personali XXX ddikjara telf nett ta' Lm1,194 fuq il-bejgħ ta' tliet proprjetajiet (art, boathouse u garaxx) flimkien ma' renti ta' Lm2,800, filwaqt li fis-snin ta' stima 2002 sal-2004 iddikjara renti ta' Lm2,600 fis-sena. Permezz ta' ittra registrata datata 20 ta' Awwissu 2009, li twasslet fl-indirizz ta' l-accountant tiegħu ġewwa Triq il-Merkanti l-Belt, Valletta, XXX ngħata appuntament għall-31 ta' Awwissu 2009 biex jiltaqa' ma' uffiċjal tad-Dipartiment sabiex jagħti aktar informazzjoni dwar l-oġġezzjonijiet tiegħu. Intalab ukoll jippreżenta numru ta' dokumenti li kienu digà mitlubin minnu fl-istadju ta' verifika, u cioè: Ittra ta' konferma mingħand il-bank li telenka l-kontijiet bankarji u fondi kollha miżmumin fisem XXX matul is-snin bażi 1998 sa' 2005; Il-bank statements għall-istess snin (kemm għal kontijiet bankarji miftuħa lokalment kif ukoll dawk miftuħa barra minn Malta, kemm personali kif ukoll tan-negożju); Il-kuntratti ta' akkwist u ta' bejgħ tal-proprjetà li ġiet mibjugħa fl-2005 għal Lm1,000; u Il-kuntratti tal-kera għas-snin bażi 1998 sa' 2005. XXX ma attendiex għal-laqgħa tal-31 ta' Awwissu 2009, u lanqas ma baġhat rappreżentant għan-nom tiegħu, kif lanqas ma ssottometta d-dokumenti mitluba. Permezz ta' ittra oħra registrata datata 23 ta' Settembru 2009 u mmarkata bħala "FINAL NOTICE", XXX ngħata appuntament ieħor għas-7 ta' Ottubru 2009 biex jiltaqa' ma' l-uffiċjali li kienu qed imexxu l-istadju ta' Oġġezzjoni filwaqt li reġa' intalab jippreżenta s-segwenti dokumenti: Ittra ta' konferma mingħand il-bank li telenka l-kontijiet bankarji u fondi kollha miżmumin fisem XXX matul is-snin bażi 1994 sa' 2005; Il-bank statements għall-istess snin (kemm għal kontijiet bankarji miftuħa lokalment kif ukoll dawk miftuħa barra minn Malta, kemm personali kif ukoll tan-negożju); Statement of Affairs datata 31 Dicembru 2005; u Il-kuntratti tal-kera għas-snin bażi 1998 sa' 2005. Fl-1 ta' Ottubru 2009, l-accountant ta' XXX baġhat email fejn qal li XXX ma kellux kuntratti tal-kera u li kienu se jippreparaw l-iStatement of Affairs sat-Tnejn ta' wara, filwaqt li baġhat kopja ta' ittra lill-HSBC fejn intalbet informazzjoni dwar il-kontijiet. Fid-19 ta' Ottubru 2009, permezz ta' email id-Dipartiment talab li tingħata d-dokumentazzjoni sa' l-aħħar tax-xahar, bl-accountant ta' XXX jirrispondi li ma kienx irnexxielu jikkuntattjah. Talba oħra għall-istess dokumentazzjoni saret permezz ta' ittra datata 22 ta' Ottubru 2009,

²⁹ Dok. "KT3" a fol. 300 tal-proċess.

ingħata wkoll appuntament għal laqgħa oħra għat-3 ta' Novembru 2009, filwaqt li d-Dipartiment wissa lil XXX li l-oġġezzjoni kienet se tiġi rifjutata jekk dan ma jattendix għal-laqgħa u ma jissottomettix id-dokumenti mitluba.

Dwar il-konsiderazzjonijiet li saru mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-istadju ta' oġġezzjoni, Michèle Xuereb iddikjarat il-Kummissarju tat-Taxxi ħa in konsiderazzjoni li: (1) XXX kien attenda għal laqgħa waħda biss fl-istadju t'oġġezzjoni u ebda waħda fl-istadju ta' verifika; u (2) XXX ma pproduċa ebda spjegazzjoni tas-sors tal-fondi wara l-akkrexximent tal-kapital, ebda argument sabiex jissostanzja l-oġġezzjoni tiegħu, u ebda dokumenti minn dawk mitluba ħlief għad-dikjarazzjonijiet ta' taxa li kien naqas milli jissottometti fil-ħin preskritt bil-ligi u li kellu jissottometti qabel ma seta' joġġezzjona għall-istess rispettivi. Il-Kummissarju reġa' kkunsidra l-eżerċizzju ta' akkrexximent tal-kapital li kien il-bażi ta' l-istess oriġinali maħruġa fuq l-appellant billi: (a) Għall-benefiċċju ta' l-appellant, ħa in konsiderazzjoni dawk l-assi li skond id-dikjarazzjoni tat-taxxa għas-sena ta' stima 1999 (sottomessa fl-24 ta' Marzu 2009) kienu fidejn XXX fil-31 ta' Ottubru 1993 u li kienu jammontaw għal Lm7,600; (b) Irreveda l-eżerċizzju tal-possible savings bi Lm13,000 għall-benefiċċju ta' l-appellant, biex jirrifletti d-dħul dikjarat minn XXX għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004 skond id-dikjarazzjonijiet tiegħu sottomessi fl-24 ta' Marzu 2009, filwaqt li elimina l-istima tad-dħul fuq qligħ kapitali ta' Lm10,000 galadarba l-appellant issottometta d-dikjarazzjoni tiegħu għas-sena ta' stima 1999 - b'tali mod li d-dħul mhux spjegat għall-perijodu ta' tnax-il sena bejn l-1994 u l-2005 niżel minn Lm170,812 għal Lm160,212 u cioè għal Lm13,351 kull sena għas-snin ta' stima 1995 sa' 2006. Fis-17 ta' Mejju 2010 u 18 ta' Mejju 2010 id-Dipartiment ħareġ tnax-il Avviż ta' Likwidazzjoni għal Lm13,351 kull sena għas-snin ta' stima 1995 sa' 2006.

In kontro-eżami³⁰, Michèle Xuereb ikkonfermat li hafna mill-*accretion exercise* kien ibbażat fuq assunzjonijiet għaliex ir-Rikorrent naqas milli jikkomunika mad-Dipartiment, milli jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba mid-Dipartiment u milli jagħti l-ispejġi li kellu bżonn id-Dipartiment. In kwantu rigwarda informazzjoni minn entitajiet oħra, bħal ad eżempju mill-banek, hija tenniet dak li kien già xehed Neil Piccinino qabilha, u cioè li dak iż-żmien il-Kummissarju tat-Taxxi ma kellux il-fakoltà bil-Ligi li jagħmel talbiet diretti lill-banek. Tenniet ukoll li l-valuri mogħtija lill-proprjetajiet li d-Dipartiment ikkunsidra li kellu r-Rikorrent, fil-bidu tal-perijodu u fl-aħħar tal-perijodu mertu ta' l-eżerċizzju ta' akkrexximent, ma kellhom l-ebda effett fuq is-sitwazzjoni tar-Rikorrent għaliex dawn fl-aħħar mill-aħħar jiġu nil. Mistogsija jekk id-Dipartiment kienx konxju mill-fatt li r-Rikorrent kellu fil-konfront tiegħu sentenza tal-Qrati Kriminali li biha nstab ħati tal-imputazzjonijiet hemm dedotti kontri u li kellu jhallas man-nofs miljun Lira Maltin bħala multa, Michèle Xuereb wieġbet li d-Dipartiment ma kienx jaf b'din is-sentenza.

Fir-rigward tal-proprjetajiet li ttiehdu in konsiderazzjoni fl-istadju ta' l-oġġezzjoni, Michèle Xuereb spjegat illi a bażi tal-Prospetti ta' Taxxa sottomessi mir-Rikorrent għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004 fl-24 ta' Marzu 2009, irriżulta li huwa kien biegh xi proprjetajiet *allura d-Dipartiment hadha into consideration u hemmhekk id-Dipartiment ħa into consideration art li hu kien xtara fis-sena 1982*

³⁰ Seduta tal-15 ta' Ottubru 2020, fol. 310 sa' 316 tal-proċess.

ta' Lm5,000, boathouse li ken xtara fis-sena 1982 ta' Lm2,000 u garaxx li, skond hu, ukoll kien xtara fis-sena 1979 u li kien jiswa' Lm600. ... jekk inti żżid il-valur ta' l-assi li għandek inti fil-bidu tal-perijodu, awtomatikament, jekk dan ibiegħhom, allura dawk ikunu valur nil fl-aħħar tal-perijodu, dawk il-flus ikunu jfissru li seta' jużahom għall-affarijiet oħra u biex jiġġustifika l-ispejjeż li seta' kellu. Mistoqsija wkoll jekk id-Dipartiment kienx a konoxxenza tal-fatt li fuq il-flats f'Bewly Court, ir-Rikorrent kien f'konvenju ma' terzi li però ma resqux għall-kuntratt u b'hekk għamel żmien twil il-Qorti fuq dan il-punt, Michèle Xuereb wiegħbet li d-Dipartiment ma kienx jaf dwar dan.

Fil-kontro-eżami waqt is-seduta ta' l-14 ta' Ġunju 2021³¹, Michèle Xuereb spjegat ir-raġunament tal-Kummissarju tat-Taxxi Interi fir-rigward tal-proprjetà ġewwa l-Mellieħa, għad illi r-Rikorrent u l-mara tiegħu sseparaw fl-2003, u fir-rigward qalet jekk wieħed jara l-affidavit illi jiena ssottomettejt u d-dokument anness miegħu, Dok. "KT3", wieħed jista' jara l-ewwel paġna tas-separazzjoni taż-żwieġ bejn il-koppja. Dik qiegħda 12 ta' Novembru tas-sena 2003. Mela jekk l-accretion exercise kienet tkopri sas-sena 2005 u kien jibda mill-1 ta' Jannar tas-sena 1994, jiġifieri including 1994, fuq dawk l-10 snin id-Dipartiment ħa ammont ta' 15,000 bħala maintenance fuq dik il-villa li jiġi 1,500 per annum għal dawk l-10 snin. Issa hu, skond aħna, kien għadu qed jgħix hemm. Jekk ma kienx qed jgħix hemm, kienet qed tgħix il-mara tiegħu. Sa' dakinhar ma kienux issepparati allura hu kien responsabbli għall-manteniment tal-post daqsha. Jiġifieri għaldaqstant, id-Dipartiment kien ħa l-1,500 per annum li jiġi 15,000. Fil-kontro-eżami ta' Michèle Xuereb ġie cċarat ukoll illi l-flats 9 u 10 ma humiex f'Bewly Court imma f'Bentley Court. Kien sar żball minħabba l-mod kif inkiteb isem il-blokk ta' appartamenti fil-Prospetti ta' Taxxa tar-Rikorrent.

Ir-Rikorrent³² xehed illi huwa ilu mill-1984 ma jaħdimx u x-xogħol li jagħmel, jagħmlu tramite żewġ soċjetajiet u fir-rigward qal il-kumpanija li għandi EMA u l-oħra Dream Limited u bħala negozju, jixtru u jbiegħu proprjetà. Bħala raġuni għalfejn ilu ma jaħdem fuq ismu personali sa' mill-1984, ir-Rikorrent stqarr li fin-1984 kellna kawża tad-Dwana kontriġa u tlieta oħra u minn dak iż-żmien speċi qatt ma komplejna naħdmu fuq isimna, dejjem użajna kumpanniji. Stqarr li dawn il-proċeduri kienu ġew deċiżi kontrihom u l-kundanna kienet għall-ħlas ta' multa ta' Lm400,000 kull wieħed. A bażi ta' hekk ir-Rikorrent stqarr li fuq ismi jiena ma kontx ninnegożja, jiġifieri la karożzi ma nixtrix fuq ismi, la proprjetà, imma fis-sens ma tantx, li kelli bħala income from time to time kien li kellna flat u nikrih meta kont għaddej mis-separazzjoni. Meta kont għaddej mis-separazzjoni minn mal-mara jiġifieri, hi speċi ta' kellha anke il-poter fuqu, li kont jiena xi kultant nikrih. Il-flat li għamel referenza għalih huwa dak f'Bentley Court sitwat ix-Xemxija.

Mistoqsi jekk kienx jaf li l-Kummissarju tat-Taxxi Interni kien qed jagħmel verifika fil-konfront tiegħu għas-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri, ir-Rikorrent wiegħeb fin-negattiv u stqarr li lanqas kelli idea, iżda imbagħad żied ħlief irċevejna konna xi ittra biex immur biex nagħti xi rendikont ta' l-assi u affarijiet hekk u karożzi u kontijiet bankarji u ngħidlek il-verità jien, at that point kont ngħid kif qed isaqsu lili l-Inland Revenue Department meta bil-computers kollha li jkollhom

³¹ Fol. 320 sa' 323 tal-proċess.

³² Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2013, fol. 180 sa' 200 tal-proċess.

jistgħu jafsu l-buttna. Stqarr illi l-iStatement of Affairs kienet inbagħtet għand l-accountant tiegħu Anton Chetcuti Ganado u li in segwitu - u dana wara li kien appella mil-Likwidazzjonijiet tat-Taxxa quddiem dan it-Tribunal - meta mort biex inkellem lil Mr. Piccinino kien l-ewwel darba, inzerta li kienet ġimgħa qabel eżatt meta kien ha jibdw dawn it-Tribunali. Fil-fatt kont mort Block 6, għax niftakar kont mort Block 6 u qalli skużani Mr. XXX ma nistax inkellmek issa fuqha għax il-ġimgħa d-dieħla speċi niltaqgħu l-Qorti.

Fir-rigward ta' l-informazzjoni mitluba, ir-Rikorrent stqarr illi Anton Chetcuti Ganado kien kiteb lill-banek u kien anke għadda l-infomrazzjoni relattiva lid-Dipartiment. Dwar x'informazzjoni kienet huwa stqarr *li jiena ma għandix kontijiet bankarji, u li kien qiegħed jistenna xi risposta biex jikkonferma għalhekk u għandi jkun kien hemm xi bank qallu jekk ma għandux, ma għandux, u ma niktbux bil-miktub liema għandu.* Ir-Rikorrent stqarr ulterjorment li huwa ma għandux, u skontu ma kellux fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, kontijiet bankarji, minhabba l-proċeduri kriminali imsemmija iktar 'l fuq. Mistoqsi kif kien jeffettwa hlasijiet tiegħu personali, ir-Rikorrent stqarr li kien jissellef flus mil-kumpaniji u anke vettura, kienet tal-kumpanija u l-kumpanija kienet tħallas għall-fuel ta' l-istess. Żied jgħid li anke ġieli kienu jgħinuh il-ġenituri tiegħu u dana peress illi wkoll, għad illi huwa Direttur tal-kumpaniji imsemmija iktar 'l fuq, huwa ma kienx jipperċepixxi hlas minn din il-kariga. Il-kumpanniji EMA Limited u Deramm Limited kellhom bħala azzjonista lill-ommu. Dwar l-għajnuna minghand missieru, ir-Rikorrent stqarr *sal-ġimgħa l-oħra stess qalli jekk trid nagħmillek hawn, ngħid li jiena ... minn dejjem kont ngħinek, u verità.* Fir-rigward tal-Mazda MX5 ir-Rikorrent stqarr li l-assikurazzjoni fuq il-vettura ma kenitx ħarġet fuq ismu iżda fuq isem il-kumpannija u fi kwalunkwe każ il-vettura kienet insterqet fl-1995.

Fir-rigward tal-post/postijiet fejn kien joqgħod, ir-Rikorrent stqarr *dak iż-żmien kont noqgħod daqqa f'dak il-flat ta' Bentley Court. Dak iż-żmien kont ukoll noqgħod mal-mara d-dar u drabi oħra anke Għawdex fi flat.* Stqarr illi l-flat f'Bentley Court huwa f'ismu personali iżda l-proprietarjiet l-oħra huma tas-soċjetajiet EMA Limited u Deramm Limited. Fir-rigward tal-proprietà ġewwa l-Mellieħa stqarr li *dika kienet tal-kumpanija ... tal-kumpanija Deramm Limited kienet ... imbagħad fis-separazzjoni ħaditha l-mara, qalbitha l-mara, imbagħad il-mara bieghtha.* Fir-rigward tal-proprietà ġewwa Għawdex, ir-Rikorrent jistqarr li din tappartjeni wkoll lis-soċjetà Deramm Limited.

Stqarr ulterjorment li meta d-Dipartiment kien jibgħatlu Avviżi fl-indirizz tal-Mellieħa, fejn kienet toqgħod l-ex-mara tiegħu, din ma kenitx tgħaddihomlu iżda kienet tqattagħhom u tarmihom. Fir-rigward ta' meta ssottometta xi Prospetti ta' Taxxa li kellu nieqsa, ir-Rikorrent stqarr *kien hemm wieħed jaħdem it-taxxa ħabib tiegħi qalli mur u tiegħhomlom mal-ewwel u wara xi xahrejn kont mort it-Tax Compliance Unit, il-Marsa, u biex nara jew pprocessawhomx jew le u kien wieħed Mr. Hector Buttigieg għandu jkun jew Buhagiar, insejt. ... hemmhekk kien post kbir tidhol mir-reception u kont għidtlu hawn Sur Buhagiar biex niċċekkja jekk ħadmix it-tax returns tiegħi personali li kont gibtilkom u konna imxejna l-kurutur kollu mbagħad ħares waħda lejn il-computer qalli ehe naħseb ħadmuhom toqgħodx tinkwieta inti għalik mhux l-aqwa li ħadmuhom, u bqajna hekk. ... Jien kont mingħalija at the time, li kif qalli dan Hector Buhagiar ... qalli toqgħod tinkwieta*

xejn inti l-aqwa li pprocessawhom u ħadmuhom imbagħad wara bdejna nircievu dawn speċi.

In kontro-eżami³³, ir-Rikorrent ikkonferma li huwa kien kellem lil Neil Piccinino biss u dana kien wara li ġew ipprezentati l-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal. In kwantu rigwarda l-istadju ta' l-oġġezzjoni huwa qal li kien tkellem ma' Elaine Bartolo u dan xi 3 jew 4 darbiet u talbitni kienet xi kuntratti u tajthomlha u niftakar li l-aħħar li kont kellimtha kien f'Novembru u għeditlha jekk ikollok bżonn xi ħaġa oħra jew tikkomunika miegħi jew inkella Adrian Farrugia, l-accountant jġigifieri, għandhom e-mails u hekk and that was it. Imbagħad jiena kont mort fi Frar tas-sena ta' wara biex niċċekkja x'kien ġara u x'ma kienx ġara u kienet qaltli, isma' jiena ma smajtx mingħandkom u bgħatthom lura ma nafx fejn, telqu minn idejha speċi. Tenna wkoll li fl-indirizz indikat fuq il-Prospetti ta' Taxxa tiegħu, osia 189, Santa Maria Estate, Mellieħa, kienet tgħix il-mara tiegħu u hi ma kenitx tgħaddilu l-Avvizi li kien jircievi mingħand id-Dipartiment tat-Taxxi. Għalkemm huwa ma kienx għadu jgħix f'dak il-fond, stqarr li ma kienx biddel l-indirizz mad-Dipartiment tat-Taxxi għaliex jiena kont noqgħod go postijiet differenti, 3 xhur 'l hawn, 3 xhur 'l hemm, u hekk, u allura qisu ma stajtx nagħti indirizz fiss. *That was the last time li speċi kont tkellimt.* Mistoqsi jekk meta kien jattendi l-accountant għal-laqqgħat, kienx jinfurmah b'dak li kien qed jġigri, ir-Rikorrent wieġeb *ifhimni mhux dejjem. Skond xi jkun intqal. Jekk tkun xi ħaġa importanti jgħidli u jekk le ma kienx jgħidli.*

Mistoqsi dwar dokumentazzjoni mitluba mid-Dipartiment, fosthom il-kontijiet tal-bank, ir-Rikorrent stqarr li huwa ma kellux kontijiet tal-bank u kien ilu snin ma jkollu kontijiet tal-bank minħabba l-proċeduri kriminali li kien hemm kontrihi. In kwantu rigwarda bejgħ ta' proprjetà ddikjara li għad illi kellu proprjetà, kien biegħ kollox qabel il-peridjou kopert bil-verifika u stqarr *mis-sena 1998 sas-sena 2005 jiena ma kellix bejgħ ta' xejn.* Fir-rigward ta' kirjiet stqarr li *kelli post wieħed li kien għadu tiegħi u tal-mara, ġieli kont nikrih xahrejn jew tlieta imma mhux bħala kirja fit-tul. ma kellix kuntratti ta' kera.* Fir-rigward ta' negozju u kotba tan-negozju stqarr li hu ma kellu l-ebda negozju u fir-rigward ta' Statement of Affairs għall-perijodu kopert bil-verifika, stqarr illi *jiena ma kelli xejn. In that period jiena ma kelli xejn. Tajthom il-facilità lill-Kummissarju biex jiċċekkja l-kontijiet ta' Malta kollha anke barra minn Malta, u jiena ma kelli xejn u lanqas ma għandi xejn.*

Dwar il-kariga ta' Direttur li kellu fil-kumpaniji, ir-Rikorrent stqarr *xejn ma kont nithallas jiena u se ngħidlek għalfajn. Għaliex il-proprjetajiet ma kienux tibni u tbiegħ u hekk, imma kienu just appartamenti qegħdin hemmhekk u that's it, lanqas kienu jinkrew. Jġigifieri l-kumpannija kif issemmi EMA, kull ma kienet hija holding company u ma kinitx jġigifieri tixtri, tibni u tbiegħ.* Ikkonferma li kien Direttur ukoll tas-soċjetajiet Deramm Limited u Direct Food Limited, iżda stqarr li ma kienx jithallas għal din il-kariga. Mistoqsi xi dħul kellu, ir-Rikorrent stqarr *jiena li kont ngħid għaliex fl-80s kelli proprjetajiet li kienu tiegħi fuq ismi u kont ngħix ħafna mill-bejgħ tagħhom iżda fiż-żmien ta' wara ma kien jagħmel xejn, la jbiegħ u kien jgħinu missieru għall-ispejjeż tal-ħajja ta' kuljum. Stqarr illi ma kienx jagħtini paga imma semplicement kien jgħini u anke jgħin lill-ex mara li kelli għaliex jiena kont f'sitwazzjoni li lanqas il-manteniment ma stajtx nagħtiha allura kien jgħini hekk*

³³ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Mejju 2019, fol. 267 sa' 284 tal-proċess.

*speċi mhux regolari. Kien jgħini fejn kelli bżonn u anke lilha kien jgħinha wkoll. Fir-rigward tas-soċjetajiet reġa' tenna li dawn kienu proprjetarji ta' xi proprjetajiet u hu kien jgħix ġew waħda minn dawn il-proprjetajiet sa' mill-1998 sa' prattikament tlett xhur qabel ma ta x-xhieda tiegħu in kontro-eżami. Mistoqsi dwar ishma f'dawn il-kumpaniji, ir-Rikorrent stqarr li fiż-żmien kellu ishma fil-kumpanija EMA Limited imma kien ittrasferihom lill-ġenituri tiegħu meta kien għaddej bis-separazzjoni minn mal-mara. Stqarr ukoll illi kien jikri l-flatt nru. 9 f'Bentley Court ix-Xemxija u dana għal perijodi qosra għal kera ta' madwar Lm600 jew Lm700 fis-sena, u mistoqsi kellux kotba tan-negozju relattivi għall-kiri ta' dan il-fond wieġeb *le Alla ħares noqgħod inżomm l-accounts għal biċċa flat*. Mistoqsi dwar dikjarazzjonijiet ta' bejgħ ta' proprjetà fl-1998 dikjarati minnu fil-Prospett ta' Taxxa tiegħu għas-sena ta' stima 1999, u li kien iddikjara li għamel telf, ir-Rikorrent, wieġeb *jista' jkun. Mhux l-ewwel darba, jiena qabel is-sena 1980 kelli income tajjeb ħafna, imbagħad mis-sena 1989 kien hawn problema fil-pajjiż u spiċċajt f'daqqa waħda ġejt bla income u bid-dejn, allura li jkollok bżonn tagħmel fil-ħajja trid tagħmlu*. Fir-rigward ta' art li kien akkwista fl-1982 u ta' garaxx li kien akkwista fl-1979, mistoqsi jekk dawn kienux għadhom di proprjetà tiegħu fl-1995, ir-Rikorrent wieġeb *le dik kienet għamlet ipoteka fuqhom l-ex-mara u kienet beghhithom hi u ffirmajtilha biex tbiegħhom. ... Għamiltilha ipoteka għall-flus li kellha tiegħu ta' manteniment u fil-fatt b'hekk għamlet ipoteka fuqhom u ħadet il-flus hi meta bieghhithom*. In kwantu rigwarda s-somma ta' Lm23,000 li skond il-kuntratt ta' separazzjoni r-Rikorrent kellu jhallas lill-mara tiegħu, huwa stqarr *dawk imbagħad thallsu mill-bejgħ li għamlet jiġifieri lill-kumpanija*. Mistoqsi jekk dan l-ammont ta' Lm23,000 thallasx minnu lura lill-kumpanija, ir-Rikorrent wieġeb fin-negattiv.*

Ir-Rikorrent stqarr ukoll illi huwa kien jirċievi xi flejjes mill-kumpanija EMA Limited iżda ma setax jgħid kemm u jekk dawn l-ammonti thallsux lura jew le. In kwantu rigwarda self (loans) ir-Rikorrent stqarr li fil-perijodu kopert bil-verifika huwa ma kellux self f'ismu.

Anton Chetcuti Ganado³⁴, l-accountant tar-Rikorrent, xehed illi kien ilu jaf lir-Rikorrent għal madwar ħamsa u għoxrin sena u kien introduċihom il-Manager tal-Bank tar-Rikorrent. Stqarr illi huwa kien jippresta servizzi kemm lill-kumpaniji tar-Rikorrent, fosthom EMA Limited, kif ukoll lir-Rikorrent personali. In kwantu rigwarda il-kumpaniji stqarr illi *EMA Limited kienet construction, kien jixtri biex jiżviluppa u Deramm ma kienx jagħmel construction, kien hemm proprjetà fiha*. Iddikjara li l-azzjonista ta' dawn iż-żewġ kumpaniji kienet omm ir-Rikorrent u huwa kien jagħmel l-accounts u l-audits ta' EMA Limited u anke ta' Deramm Limited, għalkemm fir-rigward ta' din ta' l-aħħar mhux mill-bidunett. Fir-rigward tar-Rikorrent personali stqarr illi *kien jinvolvi ruħu fil-kostruzzjoni. ... l-income kien ikun, kellu xi renti, ma jidhirlix li kellu income ieħor*. Għal dak li jirrigwarda laqgħat mad-Dipartiment tat-Taxxi, Anton Chetcuti Ganado stqarr li kien jattendi ċertu Adrian Farrugia li kien jaħdem miegħu u kien iżommu nfurmat b'dak li kien jiġri għad illi hu stess kien attenda għal xi laqgħat ukoll.

Mistoqsi x'kien qed jitlob id-Dipartiment, Anton Chetcuti Ganado wieġeb *kien qed jitlob informazzjoni bħal kuntratti, bħal bank statement, għax rieduna ngibu bank*

³⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' April 2013, fol. 175 sa' 178 tal-proċess.

statements antiki tal-Bank of Valletta u HSBC, però hu kien jgħid li ma kellux, però wara ħafna żmien kienu tawni konferma l-banek illi jew ma kellux u jekk kellu xi affarijiet żgħar, negligibbli. ... Jigifieri kwazi tikkonferma li kien qed jgħid li ma kellu xejn. Mistoqsi jekk kienu infurmaw lid-Dipartiment b'dan kollu, Chetcuti Ganado wieġeb naħseb li nfurmajnih, naħseb li wara li domna biex ingibuhom, naħseb tajnihomlhom. Mistoqsi jekk lid-Dipartiment tawhx kull ma ntalab, huwa wieġeb bank statements żgur, jew konferma li ma kienx hemm, gibnihom wara ħafna żmien u wara ħafna taħbit mal-bank, jigifieri kull sittax li kienu jarawha għax ma kienx jikkoopera imma ma kienx il-fatt għax kienu damu, kont nikteb u nċempel u wara ħafna żmien kienu bagħtuhomli. Naf li f'dawn il-meetings konna mmorru fil-kumpanija wkoll u kienu talbuna kuntratti huma wkoll biex nagħtuhomlhom jew għax ma kellniex, imbagħad gibnihomlhom. Kull ma talbu tajnihom. Statement of Affairs ma naħsibx li konna għamilnieh, kwazi ngħid le. Dwar dhul personali tar-Rikorrent huwa stqarr illi dhul ieħor mhux dhul income, imma forsi kien naħseb jieħu ċekkijiet għax ikun issellifhom, sellef xi flus lill-kumpanija. ... Li nista' ngħid li meta kienu jieħu ċekkijiet li ma kienux ta' natura tal-kumpanija, ta' natura personali kienu jiġu ċċarġjati lilu f'kont tiegħu.

In kontro-eżami³⁵, Anton Chetcuti Ganado xehed illi apparte dawk il-Prospetti ta' Taxxa li r-Rikorrent kellu nieqsa, huwa ma kienx mela Prospetti ta' Taxxa oħra tiegħu u dawk li kienu nieqsa u ġew mimlija minnu u in segwitu sottomessi lid-Dipartiment, huwa bbaża ruħu biss fuq dak li qallu l-istess Rikorrent. Ikkonferma li kien jagħmel l-accounts u l-audits tal-kumpanija EMA Limited u li sa' fejn kien jaf hu, ir-Rikorrent kien Direttur fl-imsemmija kumpanija. Mistoqsi jekk ir-Rikorrent kienx azzjonist f'din l-istess kumpanija, huwa wieġeb *ma jidhirlux, minix ċert*. Mistoqsi jekk bħala Direttur ir-Rikorrent kienx qed jipperċepixxi *Director's fees*, huwa wieġeb *ma jidhirlux li kien jieħu, ma nafx*. Mistoqsi dwar *fringe benefits* li seta' kellu r-Rikorrent, huwa wieġeb *jista' jkun li kellu xi fringe benefits, forsi kellu xi karozzi fuqu jew whatever, ma nafx li kien jieħu salarju. Aħna ma konna nippreparawlu xejn salarji*. Mistoqsi jekk ir-Rikorrent kellux accountant ieħor, wieġeb *ma jidhirlux, minix ċert, issa jekk kellu lil xi hadd u ma qallix ma nafx*. Mistoqsi jisgħega l-affermazzjonijiet tiegħu in eżami li *XXX kien jieħu ċekkijiet għax ikun issellifhom*" u *"jieħu ċekkijiet għax ikun issellifhom, sellef xi flus lill-kumpanija"* u mistoqsi jekk ir-Rikorrent sellifx jew issellifx, huwa wieġeb *jista' jkun li jkun issellef flus mill-kumpanija and he paid them back. ... ma nafx ma niftakarx*. Mistoqsi in segwitu għall-affermazzjoni tiegħu li meta kien jiġu ċċarġjati li ma kienux ta' natura tal-kumpanija, ta' natura personali kienu jiġu iċċarġjati lilu f'kont tiegħu, kemm ġie ċċarġjat b'kollox f'tali kont, huwa wieġeb *ma nistax ngħidlek, ma nafx*. Mistoqsi jekk is-self kienx thallas lura, huwa wieġeb *ma nistax ngħid*.

Ikkonferma li tramite l-kumpanija EMA Limited ir-Rikorrent kien jagħmel xogħol ta' kostruzzjoni, iżda mistoqsi jekk kienx jagħmel tali xogħol f'ismu personali wieġeb *tiegħu personali ma nafx ... Jiena sa' fejn naf jiena company, issa jista' wkoll li għamel personali wkoll. ... Ma nistax ngħid iva jew le. ... Ma nafx*. Mistoqsi dwar il-Prospetti ta' Taxxa li huwa kien mela għar-Rikorrent, u b'mod partikolari dwar ir-renti u jekk kienux ġew sottomessi xi kuntratti, Anton Chetcuti Ganado ddikjara li huwa kien mela dawn il-Prospetti skond ma kien qallu r-Rikorrent u li ma jidhirlux

³⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-17 ta' Jannar 2019, fol. 257 sa' 264 tal-proċess.

li kienu ġew sottomessi kuntratti ta' kiri. Fir-rigward ta' accounts għal tali kirjiet, huwa stqarr li ma kienx jaf jekk ir-Rikorrent kellux tali accounts u lilu ma kien qallu xejn dwarhom. Fir-rigward ta' laqgħat mad-Dipartiment għan-nom tar-Rikorrent, huwa xehed illi *kelli korrispondenza ma' xi ħadd mid-Dipartiment fuq il-figuri tiegħu għax kienu fteħmu xi figuri mingħalija xi nineteen thousand, jekk mhux sejjer żbaljat, u kont kellimt lil xi ħadd mid-Dipartiment għax kien hemm xi żblaji u rranġajniehom, that's all I can remember, però attendejt meetings tiegħu fuq EMA żgur, issa jekk kellux tiegħu wkoll ma nafx, jista' jkun. ... Jiena kont nirrappreżentah imma ma nafx kemm mort meetings tiegħu personali, mort imma tiegħu personali probabbli. Mistoqsi jekk kienx jaf li kienu żewġ verifiki separati, huwa wieġeb ma nafx ngħidlek u fir-rigward tal-bank statements stqarr li *għall-bank statements* niftakar jistaqsini u kien iġħid li ma kellux bank statements u kont iċċekkja mal-bank u ġibt konferma mill-banek u ma kellux bank account. Stqarr li sa' fejn jaf hu din l-informazzjoni ġiet mgħoddija lid-Dipartiment iżda ppressat dwar il-kwistjoni stqarr *ma nistax ngħidelk iwa jew le però naf li kkuntattja lill-banek u biex inġib statement li ma kellux kontijiet*. Mistoqsi għalfejn l-iStatement of Affairs ma ġietx sottomessa, huwa wieġeb li ma kienx jaf għalfejn.*

Brian Farrugia³⁶, in rappreżentanza tad-Direttur tal-Liċenzji u Ittestjar, xehed illi *l-ewwel ħaġa li rrid nippreċiżza li biex issir dik ir-riċerka daqshekk vasta (ossia x'vetturi kellu registrati f'ismu r-Rikorrent mis-sena 1972 'l-quddiem) ikollna b'zonn in-numru ta' registrazzjoni għaliex bir-riċerka li stajt nagħmel jiena bl-I.D. Card ta' l-individwu, niġbed l-attenzjoni li s-sistema kompjuterizzata daħlet fl-1994, jiġifieri as such minn 1972 sa' l-1994 ma stajt għaliex ir-riċerka kienet biss ibbażata fuq in-numru ta' l-ID Card tas-Sur XXX u din riċerka kompjuterizzata mhux sistema manwali. Biex nagħmluha manwalment irid jindikali n-numru ta' registrazzjoni u ngħidli l-istorja kollha ta' dik il-vettura immaterjali s-sena imbagħad. Irriżultali illi s-Sur XXX għandu vettura waħda registrata fuq ismu fil-preżent u hija vettura bin-numru ta' registrazzjoni G 9206, huwa Mazda F1000, van ta' kulur abjad. Dana jinsab iggaraxxjat u ilu hekk iggaraxxjat mis-27 ta' Lulju 1987 u għadu hekk sa' llum. Li sibt ukoll huwa li kellu Mazda MX5 li dina kellha in-numru F8148 u dina hija skrappjata wkoll u din ġiet skrappjata formalment magħna fit-18 ta' Jannar 2011, però nixtieq nippreċiżza illi din kienet digà rrappurtata nieqsa. ... id-data li għandna magħna hija fl-1995, però mhijiex data preċiża jiġifieri ġiet misruqa qabel. Brian Farrugia kkonferma li l-Mazda MX5 kienet registrata fuq isem ir-Rikorrent personali u zied jgħid li *hemm vettura li kienet f'isem is-Sur XXX u illum il-ġurnata qiegħda fuq isem terzi li kienet vettura ta' l-għamla Fiat Tipo ta' kulur griż u din kienet f'isem is-Sur XXX bejn il-perijodu tas-17 ta' Awwissu 1993 u l-10 ta' Awwissu 2004*. Farrugia spjega li meta vettura tkun ta' kumpanija, l-Awtorità xorta teżiġi li jkun hemm isem ta' persuna, iżda taht l-isem tal-persuna ikun hemm ukoll l-isem tal-kumpanija konċernata. Dwar dan kollu huwa ppreżenta dokumenti markati Dok. "BF1" sa' Dok. "BF3" a fol. 161 sa' 166 tal-proċess.*

Fix-xhieda li ta waqt is-seduta tat-22 ta' Ottubru 2012³⁷, Brian Farrugia xehed illi *jiena fil-fatt mort qlajt il-file tal-vettura konċernata - ossia l-Mazda MX5. Dak iż-żmien kienet bin-numru tar-registrazzjoni F8148. Din il-Mazda, l-MX5 kienet inxtrat mingħand Gasan hawn Malta. Fil-15 ta' Ġunju 1990 kien ġie ffirmat il-*

³⁶ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-31 ta' Mejju 2012, fol. 167 sa' 169 tal-proċess.

³⁷ Fol. 171 u 172 tal-proċess.

kuntratt ta' xiri bejn min-naħa l-waħda Joseph Gasan u min-naħa l-oħra s-Sur XXX mill-Mellieħa bħala personali. ... Minbarra l-kuntratt ġie ffirmat li din il-vettura qiegħda tinxtrata by hire purchase terms u dak iż-żmien li kienu jgħidulha r-Regulation 25, li qed jixtriha bid-dejn, ġiet iffirmata wkoll personalment mis-Sur XXX. L-uniku aċċena għal kumpanija in konnessjoni ma' din il-vettura kienet l-insurance fuq l-istess vettura u fir-rigward sqarr taf illi biex ovvjament tista' tiġi liċenzjata l-vettura trid tinħareġ polza ta' insurance qabel tiġi liċenzjata, l-insurance kienet ġiet maħruġa f'isem il-kumpanija Deramm Limited, li għan-nom tagħha kien qed jidher is-Sur XXX. ... Jekk tara l-Kap.104 minn fejn jirregola għall-insurance, m'hemm imkien miktub illi l-insurance trid tkun bilfors fis-sid reġistrat.

Il-Prokuratur Legali Qunetin Tanti³⁸, in rappreżentanza ta' l-MFSA, xejed illi ġejna imħarrkin biex nagħtu informazzjoni dwar XXX, I.D. No. 228954(M), u jekk għandu xi ishma jew parteċipazzjoni f'xi soċjetà bħalissa. Nista' nikkonferma li as at to date, is-Sur Eddie XXX m'għandux shareholding in any locally registered company, għalhekk m'għandu l-ebda shares indikati. Mistoqsi in kontro-eżami jekk bejn l-1995 u l-2006, kellux tali shareholding, il-Prokuratur Legali wieġeb illi ma ġejtx mistoqsi u kif inhi s-sistema mhux possibbli li wieħed jagħmel riċerka b'isem ta' xi ħadd għall-passat, jiġifieri jekk bħalissa dak li jkun għadu shareholder, director jew secretary, ħa jitla' l-isem, ħa jitla' f'liema kumpanija mbagħad wieħed ikun jista' jara meta beda u meta xtara x-shares etc. Però b'isem biss le, ara li kieku wieħed jagħti isem tal-kumpanija, inkunu nistgħu mmorru fuq il-kumpanija u jgħid originallu l-ewwel direttur kien dan u l-ewwel shareholders kienu dawn, imbagħad kien hawn transition of shares, però by name s-sistema ma tippermettix. Tkun teżisti l-informazzjoni imma bħala parameters of search by company and not by name.

Savio Borg³⁹, in rappreżentanza tal-Kummissjoni Elettorali, xehed illi ġejt mitlub biex immur lura għaxar snin fir-Registru Elettorali u nara s-Sur XXX fejn kien reġistrat. Mela s-Sur XXX l-ewwel darba li deher f'Ottubru 2004 u deher fl-indirizz 28, Triq Santa Tereza, Hal-Tarxien. F'April 2005, għax ir-registru joħroġ darbtejn f'sena, kellu l-indirizz tiegħu Bentley Court, Flat 10, Triq il-Fekruna, San Pawl il-Baħar. F'April 2006 kien għadu hemm reġistrat, imbagħad f'Ottubru 2006 beda jidher taħt Żewwieqa Place, Flat 2, Triq Sant' Antnin, Għajnsielem, u għadu hekk reġistrat sa' l-aħħar registru li ħareġ f'April ta' din is-sena (ossia s-sena 2014). In kontro-eżami Savio Borg ikkonferma li l-verifika tiegħu saret minn 2004 sa' 2014, u li ir-Rikorrent deher l-ewwel darba fir-Registru Elettorali ta' l-2004 għaliex kien inqata' minħabba xi haġa li kellu. Dwar dak li xehed, Savio Borg ippreżenta estratti tar-Registri Elettorali relattivi markati Dok. "SB1" a fol. 222 sa' 226 tal-proċess.

Audrey Ghigo⁴⁰, in rappreżentanza ta' l-HSBC Bank Malta p.l.c., xehdet illi bejn l-1994 għal fixed accounts u l-1996 għal current u savings accounts, sa-ż-żmien li intalbet tixhed, ir-Rikorrent ma kellux kontijiet mal-Bank HSBC. Ir-riċerka saret f'dawn il-parametri minħabba r-retention period ta' disa' snin tal-Bank. **Romwald Attard**⁴¹, in rappreżentanza tal-Bank of Valletta p.l.c., iddikjara li r-riċerka mal-

³⁸ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-19 ta' Mejju 2014, fol. 227 u 228 tal-proċess.

³⁹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-19 ta' Mejju 2014, fol. 229 u 230 tal-proċess.

⁴⁰ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2013, fol. 210 tal-proċess.

⁴¹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2013, fol. 211 u 212 tal-proċess.

Bank of Valletta tmur lura fuq miftuħa mis-sena 1977 'il quddiem. Jiena għamilt riċerka u sibt illi qabel is-sena 1977 kien hemm 2 loans fisem is-Sur XXX, però dawn informazzjoni m'hemmx, però nista' nikkonferma li dawn ġew imħallsa kollha waħda fis-sena 1995 u l-oħra fis-sena 2000. Mill-bqija kontijiet bankarji f'ismu ma hemmx.

David Galea⁴², in rappreżentanza ta' APS Bank Limited, u **Donna Ellul**⁴³, in rappreżentanza ta' Lombard Bank Malta p.l.c., entrambe ddikjaraw li r-Rikorrent, sa' min-nofs id-disgħinijiet in kwantu rigward l-APS Bank Limited u sa' mill-1 ta' Jannar 1990 in kwantu rigwarda l-Lombard Bank, sa' llum, ir-Rikorrent ma kellu l-ebda kontijiet bankarji magħhom.

Osservazzjonijiet u konsiderazzjonijiet tat-Tribunal:

It-Tribunal josserva li ai termini ta' l-Artikolu 35(3) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, *il-piż tal-prova illi l-istima li dwarha jsir l-ilment hija eċċessiva jkun ta' l-appellant*. Dan il-provvediment tal-Liġi jassumi ferm iktar rilevanza fil-każ in eżami meta jirriżulta, kif del resto ammess ukoll mill-Kummissarju tat-Taxxi stess, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, illi l-*capital accretion exercise* a bażi ta' liema eventwalment inħarġu l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa fil-konfront tar-Rikorrent għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, huwa bbażat fuq numru ta' assunzjonijiet minħabba nuqqas ta' kooperazzjoni da parte tar-Rikorrent tul l-istadju tal-verifika kif ukoll tul l-istadju ta' l-oġġezzjoni. It-Tribunal iqis li dan il-provvediment tal-Liġi jassumi ferm iktar rilevanza fil-każ in eżami għar-raġuni li ir-Rikorrent għandu, mhux biss l-obbligu ai termini tal-Liġi li jipprova li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa hekk mahruġa fil-konfront tiegħu għas-snin ta' stima imsemmija huma eċċessivi, iżda għandu kull interess li jressaq tali prova; prova li però fil-fehma tat-Tribunal ma tressqitx bil-mod opportun u b'mod sodisfaċenti mir-Rikorrent.

Mill-*capital accretion exercise*, anness bħala Dok. "KT1" flimkien ma' l-affidavit ta' Michèle Xuereb a fol. 298 tal-proċess, jirriżulta li l-assunzjonijiet li għamel il-Kummissarju tat-Taxxi jirrigwardaw is-segwenti: (i) il-proprjetajiet appartenenti lir-Rikorrent f'ismu personali, kemm bħala titolu, kif ukoll bħala valur tal-proprjetajiet u anke bħala spejjeż għall-manteniment u *improvement* ta' l-istess; (ii) l-investimenti tar-Rikorrent ossia ishma f' *listed companies* mal-Borża ta' Malta, ismha f'kumpanniji oħra, depożiti l-bank u *cash at home*; u (iii) ċerta assi mobbli tar-Rikorrent, konsistenti primarjament f'vetturi reġistrati f'ismu personali. Kien hemm ukoll assunzjonijiet fir-rigward ta' possible savings.

Għall-finijiet ta' verifika, il-Kummissarju tat-Taxxi ripetutament talab lir-Rikorrent jipprovdi s-segwenti dokumentazzjoni - *dikjarazzjoni mingħand il-banek lokali fejn jiġi ddikjarat il-kontijiet tal-bank li kellek miftuħa magħhom matul is-snin bażi 1998 sa' 2006; Bank statements (lokali u barranin) tas-snin bażi 1998 sa' 2006; kuntratti ta' l-akkwist tal-proprjetà mibjugħa matul is-snin bażi 1998 u 2005; kuntratti tal-bejgħ tal-proprjetà mibjugħa matul is-snin bażi 1998 u 2005; komputazzjoni dwar il-bejgħ ta' proprjetà mibjugħa matul is-snin bażi 1998 u*

⁴² Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2013, fol. 213 tal-proċess.

⁴³ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' Ottubru 2013, fol. 214 tal-proċess.

2005; irċecuti dwar spejjeż mitluba fil-komputazzjoni tal-bejgħ ta' proprjetà, kuntratt/i tal-kerà matul is-snin bażi 1998 sa' 2006; kotba tan-negozju u d-dokumenti relatati, statement of affairs 31/12/2006; u income tax return għas-snin ta' stima Y/A 1999, 2002, 2003 u 2004. Madanakollu però r-Rikorrent ma pprovdha l-ebda forma ta' dokumentazzjoni u lanqas issottometta l-Prospetti ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2002, 2003 u 2004. Mhux hekk biss, talli lanqas biss ittenta jagħmel kuntatt u komunikazzjoni mad-Dipartiment iżda semplicement injora kull talba li saritlu.

Ir-Rikorrent jikkontendi li fl-istadju tal-verifika huwa ma pprovdix id-dokumentazzjoni mitluba għal żewġ raġunijiet, li entrambe huma, fil-fehma tat-Tribunal, raġunijiet għal kollox fiergħa u vessatorji.

Fl-ewwel lok huwa jikkontendi li ma pprovdix id-dokumentazzjoni mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi għaliex ma kienx jaf li kien hemm verifika għaddejja fil-konfront tiegħu. Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirriżulta però li dan ma kienx assolutament minnu. Għad illi huwa veru li diversi mill-Avviżi mibgħuta mill-Kummissarju tat-Taxxi lir-Rikorrent ma ġewx notifikati lill-istess Rikorrent, l-Avviż datat 4 ta' April 2007⁴⁴ li bih ir-Rikorrent ġie informat sabiex *inti miltub tattendi f'dan l-uffiċju personalment nhar l-Erbgħa 25 ta' April 2007 fid-9:30 biex tagħti aktar informazzjoni dwar l-income dikjarat u taxxa dovuta minnek. Jekk tibgħat lil xi haddieħor minflok dan għandu juri prova bil-miktub li jkun qed jirrappreżenta lilek u ntalab jissottometti d-dokumentazzjoni hawn fuq appena ċitata. Ġie mwissi li jekk ma tistax tattendi fil-ġurnata u l-ħin indikati għandek tikkuntattjani fuq in-numru 22962408 biex nirrangaw appuntament ieħor konvenjenti għat-tnejn. Infakkrek li huwa fl-interess tiegħek li ma tippostponix l-appuntament bla bżonn minħabba li jekk, b'riżultat ta' din il-verifika jinstab li kien hemm xi haġa fil-formula tat-taxxa li ma kinitx skond il-liġi, u jklun hemm zieda fit-taxxa tiegħek, il-multi li issir sugġett għalihom jibqgħu jiżdiedu għal kull xahar li jgħaddi mit-tax return date sa' meta jittranga n-nuqqas, ġie notifikat lill-istess Rikorrent. In effetti mill-R.S.C. Request Form jirriżulta li kien ir-Rikorrent stess li kien gabar dan l-avviż mil-Luqa Barracks fil-21 ta' Mejju 2007⁴⁵. Għaldaqstant ir-Rikorrent ċertament ma jistax jikkontendi li huwa ma kienx jaf bil-verifika għaddejja fil-konfront tiegħu, li għamel ir-Rikorrent kien li injora għal kollox it-talba li saritlu mill-Kummissarju tat-Taxxi.*

Ir-Rikorrent jikkontendi wkoll illi fi kwalunkwe każ, il-Kummissarju tat-Taxxi lanqas kellu jitlob dokumentazzjoni u informazzjoni lili stante li fi kliemu stess, *nghidlek il-verità jien, at that point kont ngħid kif qed isaqsu lili l-Inland Revenue Department meta bil-computers kollha li jkollhom jistgħu jafsu l-buttna*. Din l-attitudini tar-Rikorrent tmur għal kollox dak provdut fil-Liġi li appuntu tagħti lill-Kummissarju tat-Taxxi s-setgħa li jitlob u jesigi tali informazzjoni u/jew dokumentazzjoni direttament mingħand it-taxpayer konċernat. Fir-rigward issir referenza għall-Artikolu 14 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, kif in vigore fiż-żmien tal-verifika fil-konfront tar-Rikorrent, illi kien jipprovdi li *sabiex jikseb informazzjoni sewwa dwar l-income ta' xi persuna, il-Kummissarju jista', minkejja kull dispożizzjoni oħra ta' dan l-Att jew ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, jagħti avviż lil dik il-persuna fejn*

⁴⁴ Dokument numru 21 fid-dokument Dok. "KTI" a fol. 147 tal-proċess.

⁴⁵ Dokument numru 23 fid-dokument Dok. "KTI" a fol. 147 tal-proċess.

jehtieg minn għandha li, fi żmien xieraq, tlesti u tikkunsinna lill-Kummissarju xi prospett speċifikat f'dak l-avviż u/jew sabiex tmur hi stess jew billi tibgħat lil haddieħor minflokha quddiemu u turih, għall-eżami, il-kotba, dokumenti, kontijiet u prospett (inklużi dikjarazzjonijiet u kotba tal-bank) illi l-Kummissarju jidhirli meħtieġa.

Ir-Rikorrent però baqa' ma pprovdix din id-dokumentazzjoni lanqas fl-istadju ta' oġġezzjoni, stadju del resto mibdi minnu stess meta oġġezzjona għal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa li nħargu fil-konfront tiegħu fl-2007. Hawn żgur ir-Rikorrent ma jistax jgħid li ma kienx jaf x'kien qed jigi jew li ma kienx jaf x'dokumentazzjoni kienet mitluba mingħandu u dana billi hemm skambju ta' emails bejn Elaine Bartolo, l-uffiċjal tad-Dipartiment inkarigata mill-istadju ta' l-oġġezzjoni, u Anton Chetcuti Ganado, ir-rappreżentant tar-Rikorrent għall-finijiet ta' tali stadju ta' oġġezzjoni. B'email datata 1 ta' Ottubru 2009, Anton Chetcuti Ganado għarraf lil Elaine Bartolo li *further to your letter of the 25th September 2009 I attach the letter we sent to HSBC requesting information regarding Mr. XXX ref nu 228954. As regards rent he had informed me that he has no agreements. Next Monday I shall ask him to call at my office in order that we can draw up his statement of affairs as at 2005*⁴⁶. B'email oħra datata 19 ta' Ottubru 2009, Anton Chetcuti Ganado għarraf lil Elaine Bartolo li *I never came back to you after my email as I have not managed to get in contact with Mr. XXX*⁴⁷.

Huwa evidenti li r-Rikorrent bl-iktar mod assolut ma riedx jagħti informazzjoni dwar id-dhul tiegħu u dana lanqas għall-fini ta' l-oġġezzjoni tiegħu stess mil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu. Din l-attitudini tar-Rikorrent baqgħet tippersisti tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri, proċeduri dawn istitwiti minnu u li kienu joffrulu l-opportunità sabiex jipprova b'mod sodisfaċenti li tali Likwidazzjonijiet ta' Taxxa - issa maħruġa fil-konfront tiegħu fl-2010 wara l-istadju ta' oġġezzjoni - huma eċċessivi. Minkejja tali opportunità r-Rikorrent ippreżenta provi fjakki u f'ċerta ċirkostanzi anke kontradittorji u addirittura f'ċertu punt waqaf iressaq il-provi tant illi l-istadju tal-provi tiegħu gie dikjarat magħluq⁴⁸. Mhux hekk biss, talli għalkemm it-Tribunal kien ta' lir-Rikorrent opportunità biex jippreżenta provi dokumentarji mitluba lilu in kontro-eżami, l-istess Rikorrent dana baqa' ma għamlux⁴⁹.

Għall-finijiet ta' l-*accretion exercise* mhejji mill-Kummissarju tat-Taxxi, it-Tribunal josserva li in kwantu rigwarda l-proprjetajiet li l-Kummissarju qies li kienu, matul il-perijodu ta' żmien soġġett għall-verifika, di proprjetà tar-Rikorrent f'ismu personali, ossia l-fond 189, Santa Marija Estate, Mellieħa, Flat 9 u Flat 10, Bentley (u mhux Bewly) Court, u Flat 2, Triq Sant' Antnin, Għajnsielem, Għawdex, għalkemm ir-Rikorrent stqarr li kienu biss l-appartamenti Flat 9 u Flat 10, Bentley Court, li kienu di proprjetà tiegħu, filwaqt li l-proprjetajiet l-oħra kienu tal-kumpaniji EMA Limited u Deramm Limited, huwa ma ressaq l-ebda prova in sostenn ta' dan. Għad illi huwa ripetutament stqarr li kien se jippreżenta l-kuntratti relattivi, inkluż il-kuntratt ta'

⁴⁶ Dokument numru 69 fid-dokument markat Dok. "KTI" a fol. 147 tal-proċess.

⁴⁷ Dokument numru 71 fid-dokument markat Dok. "KTI" a fol. 147 tal-proċess.

⁴⁸ Digriet datat 15 ta' Novembru 2018, fol. 252 tal-proċess.

⁴⁹ Vide verbal tas-seduta ta' l-20 ta' Ġunju 2019, fol. 285 tal-proċess. Id-dokumenti hemm referenzjati baqgħu qatt ma ġew sottomessi.

separazzjoni bejnu u martu, biex isostni dak minnu affermat, dawn il-kuntratti, li frankament mhux xi prova li diffiċilment tiġi ottenuta, qatt ma ġew esebiti.

L-unika haġa li ġiet esebita fir-rigward ta' proprjetà immobijari tar-Rikorrent hija n-Nota ta' l-Insinwa tal-kuntratt ta' separazzjoni bejnu u l-mara tiegħu Marianne Pace⁵⁰, liema Nota ta' l-Insinwa ġiet ipprezentata mill-Kummissarju tat-Taxxi u lanqas mir-Rikorrent. Minn din in-Nota jirrizulta li r-Rikorrent u l-mara tiegħu sseparaw b'kuntratt fl-atti tan-Nutar Dr. Joseph Abela datat 12 ta' Novembru 2003. Dan ifisser għalhekk li jekk il-proprjetà tal-Mellieħa saret di proprjetà assoluta ta' mart ir-Rikorrent, kif hu jikkontendi li sar, dan sehh biss f'dik id-data u ċertament mhux qabel. Dana l-fatt ma jnaqqasx xejn mill-fatt li r-Rikorrent ma ppruvax li qabel it-12 ta' Novembru 2003, l-imsemmija proprjetà ma kenitx tiegħu, madanakollu però jeffettwa is-somma determinata mill-Kummissarju tat-Taxxi bħala l-ammont ta' flus li r-Rikorrent seta' nafaq fuq il-manutensjoni u miljorament tal-proprjetà in kwistjoni.

Mill-affidavit ta' Michèle Xuereb⁵¹ jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxi għamel is-segweni determinazzjoni - *improvements ta' Lm15,000 fuq perjodu ta' tnax-il sena bejn l-aħħar ta' l-1993 u l-aħħar ta' l-2005, fil-proprjetà ġewwa Santa Maria Estate il-Mellieħa li skond informazzjoni mogħtija minn XXX lid-Dipartiment kienet ir-residenza tiegħu*. Dana l-ammont kien fuq medda ta' tnax-il sena b'dana li kull sena ġie determinat li saru b' Lm1,250, ekwivalenti għal €291.72, improvements f'dan il-fond. Hawn ukoll ir-Rikorrent ma ressaq l-ebda prova li tikkontradixxi jew addirittura xxejjen dak determinat mill-Kummissarju tat-Taxxi iżda, it-Tribunal huwa tal-fehma li dan l-aspett partikolari, ossia l-improvements fuq il-fond ġewwa l-Mellieħa, għandu jiġi kkalkolat fuq medda ta' żmien bejn l-aħħar ta' l-1993 u l-aħħar ta' Ottubru ta' l-2003. Għaldaqstant, it-Tribunal iqis li s-somma determinata mill-Kummissarju tat-Taxxi bħala improvements li setgħu saru fil-fond 189, Santa Marija Estate, Mellieħa, għandha tonqos minn Lm15,000 għal Lm12,291.66⁵², illum ekwivalenti għal €28,631.87.

Hawn it-Tribunal iħoss li għandu jagħmel osservazzjoni fir-rigward tal-fatt li r-Rikorrent qatt ma biddel l-indirizz fuq il-Prospetti ta' Taxxa tiegħu iżda baqa' dejjem indikat - inkluż fil-Prospetti ta' Taxxa li ġew sottomessi għal snin ta' stima li ġew wara dawk mertu ta' dawn il-proċeduri - il-fond f'Santa Maria Estate, Mellieħa. Għalkemm il-Kummissarju qed iqis dan il-fatt bħala prova li r-Rikorrent baqa' proprjetarju tal-fond in kwistjoni wara s-separazzjoni formali minn ma' martu fl-2003, it-Tribunal ma huwix affattu konvint minn dan. It-Tribunal huwa iktar propens li jemmen li r-Rikorrent halla dak l-indirizz, għad illi ċertament minn Ottubru 2004 ma kienx għadu jirrisjedi hemm⁵³, bl-iskop evidenti li jiskansa l-obbligi fiskali tiegħu. Fejn qabillu - ossia għall-finijiet tar-Reġistru Elettorali u b'hekk għall-finijiet tal-Karta ta' l-Identità tiegħu - huwa biddel l-indirizz minn dak tal-Mellieħa u ndika minflok il-varji indirizzi li għex fihom matul iż-żmien, iżda fejn jidhlu Prospetti ta' Taxxa halla kollox kif kien, minkejja l-fatt, skond kif minnu mistqarr fil-kors tax-xhieda tiegħu, li

⁵⁰ Dok. "KT3" anness ma' l-affidavit ta' Michèle Xuereb a fol. 300 tal-proċess.

⁵¹ Dok. "MX" a fol. 289 sa' 296 tal-proċess.

⁵² $Lm15,000/12 = Lm1,250 \times 9$ snin (mill-aħħar ta' 1993 sa' l-aħħar ta' l-2002 + $Lm1,250/12 \times 10$ (għaxar xhur tas-sena 2003) = Lm12,291.66.

⁵³ L-ewwel darba li r-Rikorrent deher f'Reġistru Elettorali kien f'dak ta' Ottubru 2004.

meta martu kienet tircievi korrispondenza tiegħu hija qatt ma kienet tghaddihielu iżda kienet tarmiha.

In kwantu rigwarda l-konsiderazzjonijiet l-oħra kollha magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward ta' proprjetà immobli, ir-Rikorrent ma rnexxilux jirribattihom, jikkontradiċihom jew ixejjinhom b'mod sodisfaċenti u għaldaqstant it-Tribunal ma jsibx raġuni valida in bażi għal liema għandu jvarjahom jew addirittura jiskartahom.

Għal dak li jirrigwarda investimenti, Michèle Xuereb, fl-affidavit tagħha⁵⁴ ddikjarat illi *ammonti rispettivi ta' (1) Lm10,000, (2) Lm30,000 u (3) Lm1,000 rappreżentanti: (1) il-valur ta' ishma li seta' kellu XXX f'kumpaniji fuq il-Borża ta' Malta; (2) fondi depożitati fil-Banek; u (3) flus miżmuma d-dar, rispettivament, billi d-Dipartiment ma kellux aċċess għal tali informazzjoni*. It-Tribunal jibda billi josserva li ir-Rikorrent bl-ebda mod ma rribatta, ikkontradixxa jew xejjen id-determinazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li huwa kellu investiment ta' Lm10,000 bħala valur ta' ishma li seta' kellu f'kumpaniji *listed* fil-Borża ta' Malta. Għalkemm inħarġet taħrika għal rappreżentant tal-Borża ta' Malta sabiex jitla' jixhed fis-seduta ta-19 ta' Mejju 2014, għal liema seduta r-Rikorrent kien preżenti u assistit mid-Difensur tiegħu, tali xhud ma deherx għal din is-seduta u b'hekk ma tax ix-xhieda tiegħu. Stranament u għal raġuni inspjegabbli r-Rikorrent qatt ma reġa' ħarrek lil dan ix-xhud biex jgħid u jiddikjara jekk l-istess Rikorrent kellux ishma f'kumpaniji *listed* fil-Borża ta' Malta, anzi huwa kompli għaddej bil-provi tiegħu mingħajr però ebda aċċenn għal dan ix-xhud u kwistjoni partikolari.

Għal dak li jirrigwarda ishma f'kumpaniji oħra, jiġi osservat li l-mod kif saret it-taħrika lir-rappreżentant tal-Malta Financial Services Authority, ma kienx possibbli għalihom - hekk kif jirriżulta mix-xhieda tal-Prokuratur Legali Quentin Tanti - li jagħtu dettalji lit-Tribunal. Din l-impossibilità li tingħata informazzjoni minhabba l-mod kif ġiet impostata t-taħrika ta' xhud, ma jfissirx li r-Rikorrent ma għandux jew ma jistax ikun li kellu fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri, ishma f'kumpaniji. Il-kwistjoni sempliċement baqgħet irrisolta da parte tiegħu.

In kwantu rigwarda d-depożiti bankarji, ir-Rikorrent ħarrek bħala xhieda lir-rappreżentanti ta' l-*HSBC*, tal-*Bank of Valletta*, ta' l-*APS Bank* u tal-*Lombard Bank*. Għalkemm huwa minnu li r-rappreżentanti ta' l-*HSBC Bank*, tal-*Lombard Bank* u ta' l-*APS Bank*, ilkoll iddikjaraw li r-Rikorrent f'ismu ma kellux kontijiet bankarji magħhom, ix-xhieda tar-rappreżentant tal-*Bank of Valletta* kienet kemm xejn iktar interessanti u tagħti xejra għal kwantu differenti għal dak affermat u pretiż mir-Rikorrent. Għalkemm Romwald Attard għall-*Bank of Valletta* stqarr illi bħala kontijiet bankarji per se tar-Rikorrent ma rriżultawx, irriżulta però li huwa kellu żewġ *loans* miftuħa qabel is-sena 1977, liema żewġ *loans* thallsu kollha fl-1995 u fis-sena 2000, rispettivament.

Bla dubju ta' xejn din ix-xhieda ta' Romwald Attard hija *food for thought* għat-Tribunal. Jekk fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu għas-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri r-Rikorrent ddikjara dhul kwazi negligibbli, kif jista' jispjega li kellu l-fondi biex iħallas żewġ *loans* li kellu mal-*Bank fo Valletta*, waħda fl-1995 u l-oħra fis-sena

⁵⁴ *Ibid.*

2000. Jekk ir-Rikorrent ma kienx jaħdem f'ismu personali u ma kellu introjtu ta' xejn hlief ftit renti baxxi mill-proprjetà ta' Bentley Court, minn fejn ġew il-flus biex seta' jhallas dawn il-loans? Fil-fehma tat-Tribunal il-hlas ta' dawn iż-żewġ loans huwa indikattiv ta' żewġ affarijiet: fl-ewwel lok, li r-Rikorrent, kif determinat mill-Kummissarju tat-Taxxa, kellu dħul ferm iktar minn dak minnu dikjarat fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu u fit-tieni lok, ir-Rikorrent kellu kontijiet bankarji oħra - li għal skopijiet evidenti setgħu ma kienux f'ismu personali jew addirittura kontijiet bankarji f'Banek barra minn Malta.

Il-fatt li r-Rikorrent probabilment kellu dħul in eċċess minn dak minnu dikjarat jirriżulta mill-fatt li fuq sempliċi allegata għajnuna mingħand il-ġenituri tiegħu għall-ħajja ta' kuljum, huwa żgur ma kienx f'posizzjoni jhallas il-loans in kwistjoni. Imkien fix-xhieda tiegħu r-Rikorrent ma jispjega kif irnexxielu jhallas dawn il-loans u b'liema flus hallashom, anzi ma jsemmi assolutament xejn fir-rigward. Kull ma jgħid huwa li huwa jgħix b'mod sempliċi u bil-ftit għajnuna mill-ġenituri tiegħu għall-bżonnijiet ta' kuljum, huwa kien jgħaddi. Jiġi ribadit però li b'tali allegata għajnuna għall-bżonnijiet ta' kuljum, liema bżonnijiet a detta tar-Rikorrent ma kienux xi gran che, żgur li dawn iż-żewġ loans ma setgħux jithallsu. Anke din l-allegata għajnuna da parte tal-ġenituri tiegħu baqgħet qatt ma ġiet minnu sodisfaċentement ippruvata. Ma nżamm l-ebda rendikont ta' din l-għajnuna u għalkemm ir-Rikorrent stqarr li missieru kien lest jikkonferma li huwa effettivament kien jgħinu finanzjarjament, tali konferma qatt ma saret, la fl-istadju tal-verifika, la fl-istadju ta' l-oġġezzjoni u wisq inqas quddiem dan it-Tribunal.

Il-fatt li r-Rikorrent probabilment kellu jew addirittura għandu kontijiet bankarji oħra li ma gabhomx a konjizzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi u ta' dan it-Tribunal jirriżulta kemm mill-fatt li kif ingħad, fi żmien meta r-Rikorrent ma kien jaqla' prattikament xejn u suppost ma kellux kontijiet bankarji, huwa xorta irnexxielu jhallas żewġ loans, kif ukoll mix-xhieda in eżami u kontro-eżami ta' Anton Chetcuti Ganado.

Dana Anton Chetcuti Ganado stqarr li r-Rikorrent seta' sellef jew issellef flus mill-kumpaniji tiegħu (u dana minkejja li *on paper* ir-Rikorrent kien jidher biss li huwa Direttur u mhux ukoll azzjonist ta' dawn is-soċjetajiet) u meta kien isir il-hlas, kien isir permezz ta' ċekkijiet. Jgħid ukoll li dawn iċ-ċekkijiet in kwantu kienu għall-affarijiet personali tar-Rikorrent u mhux tal-kumpaniji, kienu jidhlu f'kont tiegħu (ossia tar-Rikorrenti). Din l-affermazzjoni ta' Anton Chetcuti Ganado kjarament turi li kuntrarjament għal dak minnu pretiż, ir-Rikorrent kellu kontijiet bankarji.

Ta' min jgħid li Anton Chetcuti Ganado ma kienx għal kollox trasparenti mat-Tribunal għar-raġuni li meta hu ġie magħfus biex jagħti ċerta spjegazzjonijiet, kull ma kien kapaci jgħid huwa li ma setgħax jiftakar jew ma jafx, u dana minkejja l-fatt li apparte li kien qed jirrappreżenta lir-Rikorrent fl-istadju ta' l-oġġezzjoni tal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, kien ukoll jagħmel l-accounts u l-audits ta' dawk li hu stess sejhilhom, il-kumpaniji tar-Rikorrent, u għaldaqstant kellu *a 360 view* ta' l-affarijiet tar-Rikorrent. Fattur interessanti iehor li hareġ mix-xhieda ta' Anton Chetcuti Ganado huwa li kuntrarjament għal dak affermat mir-Rikorrent fix-xhieda tiegħu, il-kumpanija EMA Limited ma kenitx *holding company* imma kienet *trading company* u kienet biss Deramm Limited li kienet *holding*

company. Dan il-fatt evidentement ipoġġi fid-dubju l-asserzjoni tar-Rikorrent li huwa qatt ma ħa Director's fees minn dawn iż-żewġ kumpaniji għaliex ma kienux *trading* iżda biss *holding* ta' xi proprjetajiet li kultant kienu jinkrew.

Fattur iehor li serjament ipoġġi fid-dubju l-posizzjoni tar-Rikorrent u l-allegazzjonijiet minnu avvanzati, kemm dwar investimenti kif ukoll dwar dħul tiegħu tul il-perijodu ta' żmien mertu tal-verifika fil-konfront tiegħu, hija l-ostinazzjoni tiegħu f'li ma jissottomettix Statement of Affairs sal-31 ta' Diċembru 2005. Dan l-iStatement of Affairs żgur kien ikun pass il-quddiem u importanti ħafna biex ir-Rikorrent jipprova jispjega l-posizzjoni finanzjarja u b'hekk fiskali tiegħu, iżda dan, għal raġunijiet li jaf huwa biss, baqa' jippersisti f'li ma jagħmlux, lanqas meta jidher li l-parir ta' l-accountant tiegħu stess kien li tali Statement of Affairs isir u jiġi sottomess.

It-Tribunal iħoss li f'dan l-istadju għandu jagħmel osservazzjoni dwar ir-rimarka tar-Rikorrent li huwa kien ta' lill-Kummissarju tat-Taxxi l-faċilità *biex jiċċekkja l-kontijiet ta' Malta kollha anke barra minn Malta, u jiena ma kelli xejn u lanqas ma għandi xejn*. Din l-allegazzjoni tar-Rikorrent ma tirriżulta kkoroborata bl-ebda mod. Mill-provi prodotti minn imkien ma jirriżulta li r-Rikorrent kien awtorizza jew ta' l-faċilità lill-Kummissarju jikkomunika direttament mal-Banek sabiex jottjeni l-informazzjoni minnu meħtieġa dwar kontijiet bankarji u *statements of accounts* relattivi. Ladarba fattwalment ma huwiex minnu li r-Rikorrent ta' tali fakoltà lill-Kummissarju, kien ir-Rikorrent stess li kellu jipprovdi tali informazzjoni u dokumentazzjoni b'mod partikolari peress illi fiż-żmien tal-verifika u ta' l-oġġezzjoni l-Liġi ma kenitx tippermetti lill-Kummissarju tat-Taxxi jikkomunika direttament mal-Banek. Tali fakoltà giet introdotta fil-Liġi nostrali in forza ta' l-Att IV ta' l-2011, u cioè mhux biss wara li kienu ngħalqu l-istadju tal-verifika u ta' l-oġġezzjoni, iżda addirittura wara li kienu nħargu fil-konfront tar-Rikorrent il-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri u ġie istitwit l-appell minnhom!

In kwantu rigwarda d-determinazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li r-Rikorrent kellu, tul iż-żmien mertu tal-verifika, Lm1,000 bħala *cash in hand*, mhux talli l-istess Rikorrent ma ressaq l-ebda prova kuntrarja għal tali determinazzjoni, talli lanqas biss għamel l-iċċen aċċenn għaliha, anzi injoraha kompletament.

Fid-dawl ta' dan kollu t-Tribunal iqis li d-determinazzjonijiet magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward ta' investimenti li r-Rikorrent seta' kellu tul il-perijodu mertu tal-verifika, ma ġewx minnu debitament u sodisfaċentement imxejna jew kontradetti u għaldaqstant ma jsibx raġuni valida in bażi għal liema għandu, ħlief għall-kwistjoni tal-valur ta' *improvements* fil-fond 189, Santa Maria Estate, Mellieħa, jiddipartixxi minnhom.

Hemm fattur iehor li lit-Tribunal iwasslu biex jemmen illi r-Rikorrent kellu dħul iehor u in eċċess ta' dak minnu dikjarat fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu għas-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri, u cioè l-fatt li r-Rikorrent kellu reġistrati f'ismu żewġ vetturi, b'wahda minnhom Mazda MX5 li giet stmata mill-Kummissarju tat-Taxxi li kienet tiswa Lm11,000. Hawn terġa' tqum spontaneja l-mistoqsija, jekk ir-Rikorrent jikkontendi li fiż-żmien in kwistjoni u anke qabel tali żmien ma kienx jaħdem f'ismu personali, ma kellu l-ebda introjtu u għall-ispejjeż ta' kuljum kellu

bżonn l-ghajjnuna finanzjarja tal-ġenituri tiegħu, kif seta' fl-1990 jakkwista Mazda MX5 permezz ta' *hire purchase agreement* u b'hekk jiflaħ jagħmel hlasijiet għaliha, hlasijiet li saru anke tul il-perijodu mertu ta' dawn il-proċeduri stante li giet dikjarata misruqa fl-1995?

Ir-Rikorrent jallega li din il-vettura ma kenitx proprjetà tiegħu iżda kienet proprjetà ta' waħda mill-kumpaniji li tagħhom kien Direttur, u hu kien jagħmel użu minnha. Mill-provi prodotti minnu stess, senjatament mix-xhieda ta' Brian Farrugia għad-Direttur tal-Liċenzji u Ttestjar, irriżulta li l-vettura giet akkwistata mir-Rikorrent f'ismu personali u mhux minn xi kumpanija, u li anke ma' l-Awtorità giet registrata f'isem ir-Rikorrent personali u mhux bħala xi rappreżentant ta' xi kumpanija. Minn dan huwa evidenti għalhekk illi kuntrarjament għal dak allegat mir-Rikorrent, il-Mazda MX5 kienet giet akkwistata minnu personalment u ma kenitx tappartjeni li xi waħda mill-kumpaniji li tagħhom kien Direttur. Minn dan jirriżulta li biex ir-Rikorrent seta' jhallas il-pagamenti dovuti fuq din il-vettura, ta' l-inqas sa' 1995 meta jidher li l-istess insterqet, huwa neċessarjament kellu dħul diehel, dħul li huwa naqas milli jiddikjarah fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu.

L-argument tar-Rikorrent li l-vettura msemmija ma kenitx tiegħu imma tal-kumpanija u hu sempliċement kien jagħmel użu minnha, fi kwalunkwe każ ma hu ta' ebda għajjnuna għalih għaliex *dato ma non concesso* li l-vettura sethget kienet tal-kumpanija u huwa kien jagħmel użu minnha *qua* Direttur, jiġi li huwa kellu *Fringe Benefit*, liema *Fringe Benefit* ma giex minnu dikjarat fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu.

Apparte minn hekk, fl-1993 huwa rreġistra ma' l-Awtorità tat-Trasport vettura oħra, ossia Fiat Tipo, liema vettura nbieghet minnu fl-2000. Kif seta' jakkwista tali vettura jekk, jiġi ribadit fiż-żmien in kwistjoni ma kienx jaħdem f'ismu personali u ma kellu l-ebda introjtu? Hawn ukoll ir-Rikorrent jallega li din il-vettura kienet giet flimkien ma' proprjetà akkwistata minn waħda mill-kumpaniji li tagħhom huwa Direttur u hu spicċa jagħmel użu minn din il-vettura. Għalkemm qal li kien se jippreżenta l-kuntratt li juri dan kollu, dan il-kuntratt, bħala diversi kuntratti u dokumenti oħra li r-Rikorrent qal li għandu fil-pussess tiegħu u kien se jesebihom, qatt ma gie esebit. Kull ma rriżulta, mill-provi tar-Rikorrent stess, ossia mix-xhieda ta' l-imsemmi Brian Farrugia, huwa li anke din il-vettura Fiat Tipo kienet registrata ma' l-Awtorità f'isem ir-Rikorrent personali u mhux bħala rappreżentant ta' xi soċjetà.

Għal darb' oħra dan il-fatt juri li r-Rikorrent kellu dħul diehel, li huwa naqas milli jiddikjarah fil-Prospetti ta' Taxxa tiegħu.

Minn dan kollu osservat jirriżulta għalhekk li anke din id-determinazzjoni partikolari tal-Kummissarju tat-Taxxi u l-implikazzjonijiet relattivi tagħha ma gietx debitament u sodisfaċentement kontradetta u mxejna mir-Rikorrent u għaldaqstant ma hemmx raġuni valida biex tigi riveduta jew skartata.

Jiġi in fine osservat li l-Kummissarju tat-Taxxi ddetermina li r-Rikorrent kellu wkoll possible savings ta' Lm76,812, liema determinazzjoni ma gietx kontradetta u imxejna mir-Rikorrent. Huwa bbaża ruħu fuq l-allegazzjoni ġenerika li fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri ma kienx jaħdem f'ismu personali u ma kellux introjtu, allegazzjoni din li kif iktar 'l fuq osservat, f'diversi istanzi u a bażi ta' diversi fatturi, tirriżulta bħala għal kollox infondata fil-fatt u fid-dritt.

Fid-dawl ta' dan kollu għalhekk, it-Tribunal iqis li għajr għal dak osservat fir-rigward ta' l-*improvements* li r-Rikorrent seta' għamel fil-fond 189, Santa Maria Estate, Mellieħa, sa' l-aħħar ta' Ottubru 2003, fejn l-ammont determinat mill-Kummissarju tat-Taxxi għandu jonqos għal Lm12,291.66, ekwivalenti għal €28,631.87, ma tirrizulta l-ebda raġuni valida in bażi għal liema l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006, għandhom jiġu ulterjorment varjati skond il-Prospetti ta' Taxxa tiegħu.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jilqa' l-appell tar-Rikorrent **limitament** għal dak li jirrigwarda l-*improvements* li huwa seta' għamel fil-fond 189, Santa Maria Estate, Mellieħa, sa' l-aħħar ta' Ottubru 2003, fejn l-ammont determinat mill-Kummissarju tat-Taxxi għandu jonqos għal Lm12,291.66, ekwivalenti għal €28,631.87, u jordna li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent għas-snin ta' stima 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 u 2006 jiġu **riveduti** skond dan it-tnaqqis.

Fiċ-ċirkostanzi partikolari tal-każ, l-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri fi kwalunkwe każ għandhom jiġu sopportati interament mir-Rikorrent.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR