



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa - Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta)
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 113/2014VG

XXX

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi

Illum 3 ta' Marzu 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fit-22 ta' Dicembru 2014 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jirrevoka d-deċiżjonijiet li bihom il-Kummissarju tat-Taxxi rrifjuta l-oġġezzjonijiet tiegħu għal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003, u minflok jiddikjara li l-istess Likwidazzjonijiet ta' Taxxa huma nulli u bla effett jew, subordinatament, jikkancella l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa *in toto* u minflok jiddikjara li ebda taxxa ma hija minnu dovuta lill-Kummissarju tat-Taxxi għall-imsemmija snin ta' stima oltre t-taxxa dovuta fuq l-ammont ta' *income* taxxabbli kif dikjarat fil-prospetti ta' taxxa tiegħu, salv id-dritt tiegħu għall-krediti dwar il-ħlasijiet ta' taxxa li saru; bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "F" a fol. 8 sa' 14 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa jiġu kkonfermati stante li l-allegazzjonijiet u pretensjonijiet tar-Rikorrent huma infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "MB1" sa' Dok. "MB8" a fol. 28 sa' 104 tal-proċess;

Sema' ix-xhieda ta' Marco Borg, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Mejju 2015¹ u ra d-dokumenti esebiti minnu flimkien markati

¹ Fol. 185 sa' 188 tal-proċess.

Dok. “MB” a fol. 126 sa’ 184 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Rosanne XXX mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta’ Frar 2016² u ra d-dokumenti ešebiti minnha markati Dok. “A” sa’ Dok. “M” a fol. 196 sa’ 308 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Paul Giglio mogħtija waqt is-seduti tad-9 ta’ Mejju 2016³ u ta’ l-20 ta’ Ġunju 2019⁴ u ra d-dokumenti ešebiti minnu markati Dok. “A” sa’ Dok. “T” a fol. 316 sa’ 460 tal-proċess u id-dokumenti flimkien markati Dok. “X” a fol. 630 sa’ 651 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Joanna Bartolo⁵, in rappreżentanza tal-Bank of Valletta p.l.c., ta’ Jeanette Lepre⁶, in rappreżentanza ta’ Lombard Bank Malta p.l.c., ta’ Audrey Ghigo⁷, in rappreżentanza ta’ HSBC Bank Malta p.l.c., u ta’ Rebecca Micallef⁸, in rappreżentanza ta’ l-APS Bank Limited, mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta’ Ġunju 2016, u ra l-affidavit ta’ Marco Borg, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, u d-dokumenti annessi miegħu, ešebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta’ Nota ppreżentata fit-13 ta’ Ottubru 2016 a fol. 479 sa’ 594 tal-proċess;

Ra s-sentenza preliminarj pronunċjata fit-13 ta’ Mejju 2019 permezz ta’ liema ġie miċħud l-aggravju tan-nullità tal-Likwidazzjonijiet ta’ Taxxa għas-snin ta’ stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 in kwantu *fuori termine*, sollevat mir-Rikorrent⁹;

Ra n-Nota ta’ Sottomissjonijiet tar-Rikorrent dwar il-mertu a fol. 658 sa’ 665 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, ukoll dwar il-mertu, a fol. 672 sa’ 698 tal-proċess;

Sema’ s-sottomissjonijiet orali finali da parte tad-Difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta’ Likwidazzjonijiet ta’ Taxxa għas-snin ta’ stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 datati 25 ta’ Awwissu 2014 maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent, il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigi s-segwenti hłasijiet mingħand l-imsemmi Rikorrent: is-somma komplessiva ta’ **€132,887** rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali (Omissjoni) u imghax għas-sena ta’ stima 1999, is-somma komplessiva ta’ **€46,723** rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali (Omissjoni) u imghax għas-sena ta’ stima 2000, is-somma komplessiva ta’ **€13,990** rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali (Omissjoni) u imghax għas-sena ta’ stima 2001, is-somma komplessiva ta’ **€4,611** rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali (Omissjoni) u imghax għas-sena ta’ stima 2002 u s-somma komplessiva ta’ **€577** rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali (Omissjoni) u imghax għas-sena ta’ stima 2003¹⁰ - komplessivament ammontanti għal **€198,788**.

Permezz ta’ Avvizi ta’ Rifjut ta’ l-Ogġezzjoni datati 26 ta’ Awwissu 2014¹¹, il-Kummissarju tat-Taxxi għarraflir-Rikorrent illi l-ogġezzjonijiet tiegħu għal-Likwidazzjonijiet ta’ Taxxa

² Fol. 309 sa’ 314 tal-proċess.

³ Fol. 460A sa’ 460N tal-proċess.

⁴ Fol. 652 sa’ 654 tal-proċess.

⁵ Fol. 472 u 473 tal-proċess.

⁶ Fol. 474 tal-proċess.

⁷ Fol. 475 sa’ 476 tal-proċess.

⁸ Fol. 477 tal-proċess.

⁹ Fol. 616 sa’ 628 tal-proċess.

¹⁰ Dok. “MB8” a fol. 95 sa’ 104 tal-proċess.

¹¹ Dok. “MB7” a fol. 90 sa’ 94 tal-proċess.

għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 (datati 7 ta' Novembru 2005¹²) ma għewx milqugħa għas-segwenti raġunijiet:

- Sena ta' stima 1999 - (1) *Ma ddikjarajtx l-income kollu li inti kellek għas-Sena ta' Stima 1999;* (2) *Ma pprovdejt l-ebda evidenza dokumentata dwar l-income li int kellek għas-Sena ta' Stima 1999 kif mitlub mid-Dipartiment;* (3) *Ma ddikjarajtx imgħax minn investimenti li ma kienux suġġetti għal Final Withholding Tax;* (4) *Ma iddikjarajtx Fringe Benefits fuq self minn kumpaniji li tagħhom inti direttur u shareholder;* (5) *Ma spjegajtx numru ta' depożiti fil-kotba tal-banek tiegħek;* (6) *Ma ipprovedjtx evidenza dwar spejjeż relatati ma' żvilupp ta' proprjetà - b'dana għalhekk illi t-taxxa ulterjuri dovuta għal tali sena ta' stima giet determinata fl-ammont ta' €41,469¹³;*
- Għas-sena ta' stima 2000 - (1) *Ma ddikjarajtx l-income kollu li inti kellek għas-Sena ta' Stima 2000;* (2) *Ma pprovdejt l-ebda evidenza dokumentata dwar l-income li int kellek għas-Sena ta' Stima 2000 kif mitlub mid-Dipartiment;* (3) *Ma ddikjarajtx imgħax minn investimenti li ma kienux suġġetti għal Final Withholding Tax;* (4) *Ma iddikjarajtx Fringe Benefits fuq self minn kumpaniji li tagħhom inti direttur u shareholder;* (5) *Ma ipprovedjtx evidenza dwar spejjeż relatati ma' żvilupp ta' proprjetà - b'dana għalhekk illi t-taxxa ulterjuri dovuta għal tali sena ta' stima giet determinata fl-ammont ta' €16,671¹⁴;*
- Għas-sena ta' stima 2001 - (1) *Ma ddikjarajtx l-income kollu li inti kellek għas-Sena ta' Stima 2001;* (2) *Ma pprovdejt l-ebda evidenza dokumentata dwar l-income li int kellek għas-Sena ta' Stima 2001 kif mitlub mid-Dipartiment;* (3) *Ma ddikjarajtx imgħax minn investimenti li ma kienux suġġetti għal Final Withholding Tax;* (4) *Ma iddikjarajtx Fringe Benefits fuq self minn kumpaniji li tagħhom inti direttur u shareholder;* (5) *Ma ipprovedjtx evidenza dwar spejjeż relatati ma' żvilupp ta' proprjetà - b'dana għalhekk illi t-taxxa ulterjuri dovuta għal tali sena ta' stima giet determinata fl-ammont ta' €5,098¹⁵;*
- Għas-sena ta' stima 2002 - (1) *Ma ddikjarajtx l-income kollu li inti kellek għas-Sena ta' Stima 2002;* (2) *Ma pprovdejt l-ebda evidenza dokumentata dwar l-income li int kellek għas-Sena ta' Stima 2002 kif mitlub mid-Dipartiment;* (3) *Ma ddikjarajtx imgħax minn investimenti li ma kienux suġġetti għal Final Withholding Tax;* (4) *Ma iddikjarajtx Fringe Benefits fuq self minn kumpaniji li tagħhom inti direttur u shareholder - b'dana għalhekk illi t-taxxa ulterjuri dovuta għal tali sena ta' stima giet determinata fl-ammont ta' €2,345¹⁶;*
- Għas-sena ta' stima 2003 - (1) *Ma ddikjarajtx l-income kollu li inti kellek għas-Sena ta' Stima 2003;* (2) *Ma pprovdejt l-ebda evidenza dokumentata dwar l-income li int kellek għas-Sena ta' Stima 2003 kif mitlub mid-Dipartiment;* (3) *Ma ddikjarajtx imgħax minn investimenti li ma kienux suġġetti għal Final Withholding Tax;* (4) *Ma iddikjarajtx Fringe Benefits fuq self minn kumpaniji li tagħhom inti direttur u*

¹² Dok. "MB4" a fol. 67 sa' 76 tal-proċess.

¹³ Fol. 90 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 91 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 92 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 93 tal-proċess.

shareholder - b'dana għalhekk illi t-taxxa ulterjuri dovuta għal tali sena ta' stima giet determinata fl-ammont ta' €624¹⁷.

Ir-Rikorrent hassu aggravat bl-Avvizi ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u bil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 u interpona appell minnhom quddiem dan it-Tribunal. Huwa jitlob li t-Tribunal jirrevoka d-deċiżjonijiet li bihom il-Kummissarju tat-Taxxi rrifjuta l-oġġezzjonijiet tiegħu għal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003, u minflok jiddikjara li l-istess Likwidazzjonijiet ta' Taxxa huma nulli u bla effett jew, subordinatament, jikkancella l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa *in toto* u minflok jiddikjara li ebda taxxa ma hija minnu dovuta lill-Kummissarju tat-Taxxi għall-imsemmija snin ta' stima oltre t-taxxa dovuta fuq l-ammont ta' *income* taxxabbli kif dikjarat fil-prospetti ta' taxxa tiegħu, salv id-dritt tiegħu għall-krediti dwar il-ħlasijiet ta' taxxa li saru.

L-aggravju tan-nullità tal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 stante li maħruġa *fuori termine* sollevat mir-Rikorrent gie miċhud permezz ta' sentenza preliminari pronunċjata fit-13 ta' Mejju 2019¹⁸. Għaldaqstant jifdal li jiġi trattat l-appell tar-Rikorrent fil-mertu.

Ir-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu fil-mertu fis-segwenti aggravji: (1) *l-income taxxabbli tar-rikorrenti għas-snin in kwistjoni kien dak dikjarat minnu fil-prospetti relattivi u mhux dak stmat mill-intimat u għalhekk ma hi dovuta ebda taxxa oltre dik riżultanti mill-prospetti tar-rikorrenti, li hija già mħallsa*; (2) *ma hi dovuta ebda taxxa addizzjonali u dan kif konfermat mill-intimat stess fid-deċiżjonijiet tiegħu u anke peress illi ma kien hemm ebda ommissjoni da parti tar-rikorrenti*; (3) *ma hu dovut ebda imġħax*¹⁹. Huwa ssostanzja dawn l-aggravji bis-segwenti sottomissjonijiet: *Produzzjoni ta' Evidenza - Fid-deċiżjonijiet appellati jingħad illi r-rikorrenti ma iddikjarax l-income kollu tiegħu u ma pprova ebda evidenza dwar l-income li kellu. Dan huwa assolutament skorrett. L-esponent ddikjara l-income tiegħu kollu u ikkorrobora l-prospetti tiegħu bl-ispejgazzjonijiet u d-dokumenti kollha li setgħu jitqiesu rilevanti u raġonevolment produċibbli. Dħul minn Filati Limited - Id-dħul mill-kariga ta' l-esponenti bħala Direttur ta' Filati Limited kif stmat mill-intimat jaqbel ma' dak dikjarat fil-prospetti ta' l-esponenti u għalhekk jidher li ma hemmx kwistjoni fuq dan id-dħul. Fringe benefits - Fid-deċiżjonijiet ta' l-intimat jingħad li r-rikorrenti naqas li jirrapporta fringe benefits fuq self minn kumpanniji li tagħhom kien direttur u soċju. Però jirriżulta mill-istimi in kwistjoni illi l-Kummissarju mhu qed jesigi ebda taxxa fuq fringe benefits. Kieku kien hemm xi fringe benefits x'jiġu intaxxati dawn kienu jiġu indikati fl-istimi skond il-kategorizzazzjoni fl-artikolu 4(1)(b) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, u cioè bħala dħul minn impjeg jew kariga. Izda fl-istimi ma gie stmat ebda dħul taht dan il-kap oltre director's fees. Għalhekk ma hi dovuta ebda taxxa fuq fringe benefits. Imġħax minn investimenti - Id-deċiżjonijiet appellati jagħmlu referenza għal imġħax minn investimenti u l-istimi jinkludu ammonti ta' imġħax. L-esponenti kien ta struzzjonijiet lill-bank tiegħu biex inaqqas it-taxxa finali mill-imġħax u safejn jaf hu dan it-tnaqqis sar. Għalhekk, it-taxxa inkluża fl-istimi fuq dan id-dħul ma hix dovuta. Qligh minn bejgħ ta' proprjetà - Għas-snin ta' stima 1999, 2000 u 2001, id-deċiżjonijiet ta' l-intimat isostnu li l-esponenti ma kienx ipproduċa evidenza dwar spejjeż relatati ma' żvilupp ta' proprjetà. Jidher għalhekk li l-intimat naqas li jirrikonoxxi d-*

¹⁷ Fol. 94 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 616 sa' 628 tal-proċess.

¹⁹ Para. 10 tar-Rikors promotur, fol. 2 tal-proċess.

deduzzjonijiet dwar spejjeż li talab l-esponenti fil-kalkoli tiegħu tal-qliġ kapitali derivat minn bejgħ ta' proprjetà u li din kienet ir-raġuni għaliex il-qliġ minn bejgħ ta' proprjetà muri fl-istimi ma jaqbilx mal-qliġ irrappurtat. L-esponenti ma jifhimx għaliex l-intimat wasal għal din il-konklużjoni peress illi huwa pproduċa l-evidenza kollha relattiva. L-ammont korrett ta' qliġ taxxabbli minn bejgħ ta' proprjetà huwa għalhekk dak dikjarat mill-esponenti. Depożiti fil-kotba tal-banek - Għas-sena ta' stima 1999, l-intimat jgħid fid-deċiżjoni tiegħu illi l-esponenti ma spjegax numru ta' depożiti fil-ktieb tal-bank. Jidher li għal din ir-raġuni l-intimat iddeċieda li daww id-depożiti jirrappreżentaw income taxxabbli. L-esponenti kien spjega illi f'dik is-sena kienu saru depożiti ta' flus li kien iżomm in kontanti d-dar u li kien idderiva fi snin preċedenti. Bħala prova ta' dak id-dhul huwa pproduċa dikjarazzjoni ta' awditur dwar hlas lura ta' shareholder's loans li kellu ma' xi kumpanniji li kien soċju fihom. Huwa spjega ukoll li kien hemm ċirkostanzi speċjali għaliex kien iżomm flus kontanti li ma kienux jiġu depożitati fil-bank immedjatament u offra li jikkonferma dan kollu b'affidavit. Mhux korrett għalhekk il-Kummissarju jgħid li ma gietx prodotta evidenza in konnessjoni ma' dawn id-depożiti u ma hemm ebda bażi li fuqha tista' titqajjem il-preżunzjoni li daww id-depożiti jirrappreżentaw income. Dhul ieħor - Fl-istimi jissemma "dhul ieħor". L-esponenti jikkonferma li ma kellux dhul ieħor oltre dak imsemmi fil-prospetti tiegħu kif spjegat hawn fuq. Jiġi sottomess illi l-income li jista' jkun taxxabbli taħt l-Artikolu 4(1)(g) huwa income li ma jaqax taħt il-paragrafi l-oħra ta' dak is-subartikolu u l-Kummissarju ma jistax jagħżel illi jintaxxa bħala dhul ieħor income li jkun kategorizzabbli taħt daww il-paragrafi l-oħra, bħal ma huwa income minn negozju u income minn impjeg jew kariga. Fl-istess hin l-esponenti jirriserva li jekk l-intimat jagħti xi tagħrif dwar x'inhu d-dhul ieħor imsemmi fl-istimi jew ir-raġuni li għaliha huwa ddetermina l-ammonti ta' dak id-dhul, huwa jressaq provi u jagħmel sottomissjonijiet ulterjuri skond ma jkun jeħtieġ a bażi ta' dak it-tagħrif. Tnaqqis dwar manteniment - Għal kull waħda mis-snin ta' stima 2000, 2001, 2002 u 2003, l-esponenti talab tnaqqis ta' Lm2,500 rappreżentanti hlas ta' manteniment. Dan it-tnaqqis ġie rikonoxxut mill-intimat għas-snin ta' stima 2000, 2001 u 2003 iżda għal xi raġuni, għas-sena ta' stima 2002 dan it-tnaqqis ma ingħatax. Id-deduzzjoni hija dovuta skond l-Artikolu 14A ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income u l-esponenti huwa intitolat għaliha anke għas-sena ta' stima 2002. Taxxa addizzjonali - Kif qed jiġi sottomess hawn fuq, ma hemm ebda taxxa dovuta mir-rikorrenti u għalhekk lanqas ma hemm taxxa addizzjonali x'tithallas. Bla preġudizzju, jiġi sottomess illi anke skond il-Kummissarju stess ir-rikorrenti ma għandu jhallas ebda taxxa addizzjonali peress illi l-ammonti determinati mill-Kummissarju fid-deċiżjonijiet tiegħu bħala t-taxxa li għandha tithallas huma l-ammonti ta' taxxa kalkolati fuq l-income kif stmat u ma jinkludu ebda taxxa addizzjonali, u dan kif muri fil-prospett Dok. F. Kif jirriżulta mill-istimi ta' l-intimat, l-esponenti kien hallas it-taxxa kollha dovuta skond il-prospetti tiegħu u għalhekk ma hu dovut ebda imghax²⁰.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrent mid-deċiżjonijiet tiegħu datati 26 ta' Awwissu 2014 u mil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 datati 25 ta' Awwissu 2014 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija deċiżjonijiet u Likwidazzjonijiet ta' Taxxa jiġu kkonfermati stante li l-allegazzjonijiet u pretensjonijiet tar-Rikorrent huma infondati fil-fatt u fid-dritt, partikolarment stante li: 1. *Il-fringe benefits* irriżultaw mill-fatt li huwa kien jieħu self mingħand il-kumpanniji tiegħu u minhabba l-pożizzjoni tiegħu ta' direttur fl-istess kumpanniji huwa ma kienx iħallas imghax fuq tali self u għaldaqstant irriżulta li kellu

²⁰ Para. 18 sa' 32 tar-Rikors promotur, fol. 3 sa' 5 tal-proċess.

benefiċċju taxxabbli relatat mal-pożizzjoni tiegħu ta' direttur a tenur ta' l-Avviż Legali 125 ta' l-2001 "Regoli dwar Benefiċċji minn Impjieġ jew Kariga". 2. B'referenza għal imġax minn investimenti li għalihom qed issir referenza fir-rikors ta' l-appell tar-rikorrent, l-esponent jirrileva li r-responsabilità li jiddikjara tali interessi hija tiegħu u jekk huwa avża lill-bank tiegħu sabiex iżomm it-taxxa finali ta' 15% u dan ma sarx, huwa kien obligat li jiddikjara tali imġax. 3. Id-Dipartiment tat-Taxxi Interni talab kemm-il darba lir-rikorrent sabiex jippreżenta dokumenti li setgħu jiċċaraw is-sitwazzjoni tiegħu fil-konfront ta' l-istimi li nharġu mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni, iżda huwa baqa' inadempjenti kemm fl-istadju ta' verifika u kif ukoll fl-istadju ta' oġġezzjoni. Illi se mai kien ir-rikorrent stess illi fl-istadju ta' oġġezzjoni kellu jippreżenta prova kontra l-istimi tal-Kummissarju sabiex juri li l-istima ta' l-istess kienet eċċessiva iżda huwa naqas milli jagħmel dan billi baqa' ma jipprezentax informazzjoni ulterjuri kif mitlub jagħmel mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni. In oltre, oġġezzjoni kontra stima originali ta' l-esponent Kummissarju tat-Taxxi għandha ssir abbażi ta' motivazzjonijiet speċifiċi u mhux tintbagħat lid-Dipartiment tat-Taxxi Interni mingħajr ma jiġu elenkati r-raġunijiet ta' għalfejn persuna ma tkunx qed taqbel ma' stima ta' l-istess Kummissarju, kif ġara fil-każ in kwistjoni. Illi fil-fatt is-subartikolu 2 ta' l-Artikolu 33 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta jesigi illi l-oġġezzjoni tar-rikorrent tkun waħda motivata u saħansitra għandha ssemmi b'mod preċiż ir-raġunijiet ta' għalfejn qed issir oġġezzjoni, liema motivazzjoni ma nġhatatx fil-każ in kwistjoni²¹.

Ix-xhud ewlieni tar-Rikorrent huwa Paul Giglio illi xehed waqt is-seduta tad-9 ta' Mejju 2016²² u s-seduta ta' l-20 ta' Ġunju 2019²³ u esebixxa serje ta' dokumenti - Dok. "A" sa' Dok. "T" a fol. 316 sa' 460 tal-proċess u Dok. "X" a fol. 630 sa' 651 tal-proċess. Paul Giglio beda billi ddikjara li r-Rikorrent ma kienx fiż-żminijiet pertinenti għas-snin ta' stima mertu ta' dan l-appell u fiż-żminijiet tal-verifika da parte tad-Dipartiment u fl-istadju ta' l-oġġezzjoni għal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa, klijent tiegħu u/jew tad-ditta Mazars Malta, iżda huwa (ossia Giglio) ġie avviċinat mid-Difensur tar-Rikorrent sabiex idur ir-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi għall-appell tar-Rikorrent u jirribatti għaliha. L-imsemmi Paul Giglio xehed illi *bażikament li għamilna aħna through my office u through anke s-Sur XXX, saqsejna biex iġib l-infomrazzjoni mingħand il-banek, fil-fatt il-banek prinċipali rrispondew, qalulna x'kontijiet bankarji għandu*. Dawn ir-risposti ġew esebiti bhala Dok. "A" a fol. 316 sa' 318 tal-proċess. Minn dawn ir-risposti jirriżulta li bejn l-1 ta' Jannar 1998 u l-31 ta' Diċembru 2002, ir-Rikorrent kellu: Mal-Bank of Valletta p.l.c. - Savings Account Number 12905053027; Current Account Number 16603349013 bearing a static balance of Lm590.70 as from 1st January 1998 up till 30th November 1999 when account was closed. Ma' l-HSBC - Loan account number: 408004705/040-023749-300; Loan account number: 408004853/040-023749-301; Loan account number: 408007135/040-023749-302; Loan account number: 408007143/040-023749-303; Overdraft account number: 401359788/040-023749-001; Fixed deposit account number - 407054792. Da parte tal-Lombard Bank, ir-risposta kienet illi *please be informed that it is not the policy of the Bank to divulge information requested on its customers or non-customers, to third parties*. Fir-rigward tad-depożiti fil-banek, Paul Giglio stqarr illi *punt li qajjem id-dipartiment f'dan ir-rapport huwa illi d-depożiti fil-banek tas-Sur XXX kienu jeċċedu l-qliġ u l-income dikjarat mis-Sur XXX u allura li għamilt jiena huwa li ppruvajt nerġa' nagħmel dak li aħna waqt l-audit insejnhulu sales to deposit test. Jiena bdejt nipprova nanalizza*

²¹ Para. 26 sa' 31 tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 24 u 25 tal-proċess.

²² Fol. 460A sa' 460N tal-proċess.

²³ Fol. 652 sa' 654 tal-proċess.

d-depożiti tas-Sur XXX fil-banek kollha tiegħu u l-income tiegħu. Hawnhekk jekk il-Qorti tippermettiti se nagħti kopja tax-xogħol li jiena għamilt biex b'hekk kulhadd ikun jista' jsegwi - Dok. "B" a fol. 319 tal-proċess. Mela jiena hawnhekk għandi spreadsheet. Mela jekk naraw dik l-ispreadsheet l-ewwel haġa li għamilt, fejn qed tara on the left hand side s-snin in kwistjoni, dawk huma snin under review mid-Dipartiment. Jekk tara in bold, the top tiles, dawk huma l-bank accounts tas-Sur XXX. L-ewwel haġa li għamilt jien huwa li kkonfermajt li dawk huma l-bank accounts illi huma fuq ir-risposta li tawna l-banek. Mela dik l-ewwel haġa for completeness number one. Imbagħad number two qbadt id-depożiti kollha fil-banek tas-Sur XXX. Hawnhekk sfortunatament mhux qed nuri li d-depożitu huma in Lm però huma in Lm. Jigifieri hemmhekk fejn għandi total deposits 529,000, dawk huma Lm, liri Maltin. Mela over the years 1997 until 2002, is-Sur XXX ddepożita 529,000 liri Maltin. Irrid insemmi illi dik l-area shaded fuq l-ispreadsheet, dawk huma depożiti f'kont u withdrawals f'kont ieħor. Mela dawk huma kontra-entries. ... Imbagħad għedt mela s-Sur XXX dahħal 529,000 fil-bank. Minn fejn ġew dawn il-flus? X'inh i s-source tagħhom? Ovvjament hija l-paga. Mela qbadt il-pagi tiegħu, naqqast it-taxxa u l-bolla mill-pagi tiegħu f'dawk is-snin u dak jammonta għal tletin elf liri Maltin. Is-Sur XXX, kif ammetta, kif hemm fil-kuntratti u kif jaf id-Dipartiment, biegh xi f'tit proprjetajiet dak iż-żmien u neħhejt il-withheld capital gains mill-kuntratti u qbadt il-114,000 li huma in-net proceeds mill-bejgh tal-proprjetajiet. Over these years, żewġ kumpanniji li kienu kumpanniji tas-Sur XXX ħallsu lura parti mid-dejn li kellhom miegħu. Mela dan id-dejn, is-shareholder's loan, thallas lura u dak ukoll inkluz fl-analizi tiegħi. Mela fil-529,000, 213 huwa spjegat b'dan il-mod però ... fadal differenza ta' 316,000. Hemmhekk ovvjament bniedem irid jifhem minn fejn huma dawn il-flus u naħseb dawn it-316,000 jistgħu jiġu spjegati fi tliet separate sub-headings. L-ewwel waħda hija minn investimenti, it-tieni waħda hija minn bejgh ta' proprjetajiet from related companies illi ġew depożitati fil-konfront tiegħu u t-tielet waħda huma refunds ta' spejjeż. Dik tal-withdrawals se nispjegaha wkoll. Mela, x'gara? Kif intqal u kif jien għandi l-evidenza hawnhekk, fis-snin in kwistjoni, is-Sur XXX rċieva dividends minn kumpannija fejn kien azzjonista. Jekk tara point number B fuq l-ispreadsheet hemmhekk is-Sur XXX kien biegh xi shares fil-Bank of Valletta. Mela hawnhekk għandi kopja tal-contract of sale tas-shares li biegh fil-Bank of Valletta - Dok. "C" fol. 320 tal-proċess. Apparti minn hekk is-Sur XXX wkoll kien anke through sanction letter li hemm mal-Mid-Med Bank, kellu obbligu illi minn xi proprjetajiet li jiġu żviluppati minnu jew minn kumpanija tiegħu, dawn il-flus għandhom jiġu channelled jew through him or through a loan account illi kellu hu jew li kellha kumpannija oħra. In fact, jekk taraw is-sanction letter li ha nipprezenta dan jgħid eżattament dak li qed ngħid jien illi l-bank qiegħed jippretendi illi ċertu bejgh ta' proprjetajiet, il-flus jiġu channelled to a loan account illi taw lilu biex isir dan l-iżvilupp u din hija s-sanction letter. Għall-mistoqsijiet tad-Difensur tar-Rikorrent mela jigifieri s-sanction letter kienet tgħajjat lis-Sur XXX, is-Sur XXX kien qed jizviluppa xi proprjetajiet imma l-loan tawh lilu personali hux hekk? Anke jekk kienet il-kumpannija tiegħu stess imma tawh lilu personali? Paul Giglio wieġeb iwa hekk hu eżatt. ... Fil-fatt is-sanction letter dan kollu jispjegah u ser nagħtikom kopja tiegħu ukoll - Dok. "D" a fol. 321 sa' 323 tal-proċess.

Paul Giglio xehed ulterjorment illi jekk tara hemmhekk construction loan deposits hemmhekk hemm u hawnhekk għandi l-evidenza tagħhom, il-kuntratti kollha illi saru minn kumpanniji fejn is-Sur XXX kien azzjonista. Jigifieri dan ma huwiex kwistjoni li kien income ieħor, dan kwistjoni li fil-fatt tibda tarahom. Hemm kuntratt u l-għada jsir id-deposit f'xi każi u f'xi każi hemm delay però hemm kuntratt li l-għada jsir deposit u f'dan huwa prezentat kollu f'dawn il-kuntratti li se nagħti kopja tagħhom lill-Qorti.

Irrid ngħid illi meta tanalizzaw il-kuntratti bħalma analizzajnihom aħna, tinduna li per eżempju fil-contract fejn hemm F, il-kuntratt kien jispeċifika illi d-depożiti, il-pagament, għandu jsir fuq ħames snin f'ammont ta' għaxart elef kull darba u dawk tibda ssibhom fil-bank deposits. Ieħor fejn hemm 19,250, il-bejgħ kien wieħed u għoxrin elf, kien hemm 1,750 capital gains, again naqqasna s-seven percent capital gains u giet depożitata s-somma ta' 19,250. Fejn tara t-twenty five thousand kien hemm bejgħ ta' twenty seven thousand euros of property, kien hemm il-capital gains again u d-depożitu jiġi warajh - il-kuntratti in kwistjoni ġew esebiti mix-xhud u markati Dok. "E" sa' Dok. "G" a fol. 324 sa' 345 tal-proċess. Li ma għandhix kopja tagħha hawnhekk għax regrettably ma għamiltx fotokopja tagħha hija dik l-għoxrin elf però fil-każ nipprezentaha darb' oħra. Dan bażikament sibna withdrawal f'kont 31st October of the year 1999 ta' ħamsa u għoxrin elf li għoxrin elf minnhom ġew depożitati f'kont ieħor tiegħu jiġifieri dak huwa qisu contra-entry bħal parti ta' fuq. L-aħħar parti hija parti li turi illi s-Sur XXX x'kien qiegħed jagħmel hawnhekk kien qiegħed jiġi refunded spejjeż illi ħallas hu jew għall-kumpanniji tiegħu jew għat-tfal tiegħu illi ġew refunded u allura hemm ic-cheque tal-ħruġ u l-flus li huma deħlin u dan huwa refund of expenses u ma huwiex income. Irrid insemmi punt illi ma semmejtx qabel illi dan il-proċess kien qiegħed mhux biss għax irrikjedieh il-bank illi jiġu depożitati flus minn bejgħ ta' proprjetà fil-kontijiet tiegħu għax xi kumpanniji li kellhom il-proprjetà li tinbiegħ, dak iż-żmien ma kellhomx current account, ma kellhomx facility fejn seta' jiddepożita dawn il-flus allura kien qed jintuża... Dawn il-kumpanniji li skond Paul Giglio ma kellhomx current account u allura kienu qed jintużaw il-kontijiet tar-Rikorrent għat-transazzjonijiet tal-kumpanniji huma, P&JC Limited u Luqa Developments Limited, fi kliemu però jekk m'inx sejjer żball.

Paul Giglio ppreżenta dokumenti markati Dok. "H" sa' Dok. "K" a fol. 346 sa' 349 tal-proċess u fir-rigward xehed dawn huma refund ta' spejjeż u/jew part refund ta' spejjeż illi s-Sur XXX kien ħallas jew għat-tfal tiegħu jew għall-kumpanniji tiegħu imbagħad they were being refunded. Dan spjegali ninety nine point nine percent tad-diskrepanza tad-depożiti. Mela hekk jiena stajt nikkonkludi d-depożiti fil-perijodu in kwistjoni minn fejn ġejjin u x'inhuma. Dak li stajt nikkonkludi jiena minn hawnhekk. ... Jiena kkonkludejt illi jew kienu qligħ mill-paga jew huma qligħ mill-bejgħ tal-proprjetajiet f'ismu kif dikjarati, jew huma repayment ta' shareholders loans milli kumpanniji tiegħu, jew huma dividends jew huma sale of investment, jew refunds, jew internal company transfers jew bejgħ ta' proprjetajiet f'kumpanniji oħra.

It-Tribunal frankament huwa perplex kif ir-Rikorrent jippretendi li bix-xhieda mogħtija minn Paul Giglio u bid-dokumenti esebiti mill-imsemmi xhud tista' tirrizulta xi forma ta' ġustifikazzjoni valida u sodisfaċenti għad-diskrepanzi ravvizati mill-Kummissarju tat-Taxxi bejn id-depożiti bankarji tiegħu u d-dhul dikjarat minnu.

Jibda biex jingħad li għalkemm Paul Giglio jgħid li għamel analiżi, skontu dettaljata, tal-kontijiet bankarji tar-Rikorrent u silet il-konklużjonijiet li xehed dwarhom, għal xi raġuni inspjegabbli l-istess xhud - u del resto anke r-Rikorrent - naqas milli jissottometti l-bank statements relattivi għal tali kalkoli sabiex l-istess jistgħu jiġu indipendentement ikkunsidarti u vverifikati mit-Tribunal.

Il-workings ta' Paul Giglio esebiti bħala Dok. "B" a fol. 319 tal-proċess juru d-diversi kontijiet bankarji tar-Rikorrent u d-depożiti fihom għas-sinin ta' stima 1998 sa' 2003. Peress illi l-istatements ta' l-imsemmija kontijiet bankarji ma ġewx esebiti, it-Tribunal ma għandux mod kif jivverifika li d-depożiti hekk indikati mix-xhud huma d-depożiti

kollha li hemm fl-imsemmija kontijiet u li l-ammonti indikati mix-xhud huma **l-vera** ammonti depożitati. Fir-rigward ta' żewġ kontijiet bankarji partikolari, ossia Loan Account No. 408007135/040-023749-302 u Loan Account No. 408007143/040-023749-303, Paul Giglio addirittura jgħid li d-depożiti indikati fihom huma *contra-entries* għal xulxin u għalhekk huma netted off bejniethom, iżda għal darb' oħra din id-dikjarazzjoni ma setgħetx tiġi indipendentement ivverifikata mit-Tribunal għaliex l-istatements ta' dawn iż-żewġ kontijiet bankarji ma ġewx esebiti. Il-preżentata ta' tali bank statements kienet ta' importanza kbira għar-Rikorrent, iktar u iktar meta għal raġunijiet għal kollox inpsjegabbli, fil-kors tal-verifika li saret fil-konfront tiegħu u fl-istadju ta' l-oġġezzjoni huwa ma pprovdix tali statements għall-kontijiet bankarji tiegħu għas-snin 2000, 2001 u 2002.

In kwantu rigwarda l-allegati shareholder's loan imħallsa lura lir-Rikorrent mill-kumpanniji li fihom huwa għandu, jew ta' l-inqas fiż-żmien kellu, involviment, it-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva li Paul Giglio ttratta din il-kwistjoni b'mod superfiċjali għall-aħħar. Fir-rigward huwa jagħmel biss kumment *en passant* mingħajr ma jidhol f'dettal u jipprova jressaq prova dokumentarja fir-rigward. Fil-fehma tat-Tribunal din il-kwistjoni, jekk verament tali depożiti kienu h̄las lura ta' shareholder's loan mogħtija mir-Rikorrent lill-kumpanniji li kellu involviment fihom, kienet timmerita ferm iktar minn kumment *en passant* partikolarment meta fir-rigward fir-Risposta tiegħu - Risposta li suppost Paul Giglio analizza sew u irribatta b'mod debitu għaliha - il-Kummissarju tat-Taxxi jgħid *id-Dipartiment analizza l-bank statements provduti mir-rikorrent minn fejn irriżulta li d-depożiti magħmula, skond dawn il-bank statements, kienu iżjed mid-dhul dikjarat mill-istess XXX. Għalhekk huwa ntalab sabiex jispjega din id-diskrepanza liema spjega mogħtija kienet li Lm25,875 ġew derivati minn Tor Limited u Losreys Limited, bin-numru ta' registrazzjoni C5383 u C5384 rispettivament u Lm22,205 kienu derivati minn Ghajn Constructions Limited bin-numru ta' registrazzjoni C6360. Iżda, minn analiżi li d-Dipartiment għamel tad-draft accounts tal-kumpanniji hawn fuq imsemmija, ma kien hemm l-ebda ċaqliq fis-shareholders loans ta' l-istess kumpanniji u għalhekk id-Dipartiment ma setax jaċċetta tali spjegazzjoni bħala waħda sodisfaċenti²⁴.*

In kwantu jirrigwarda l-allegat dividend li r-Rikorrent allegatament irċieva minn kumpannija li fiha kien azzjonist, hawn ukoll il-provi prodotti ma humiex sodisfaċenti. F'dan il-każ ukoll Paul Giglio jagħmel kumment qasir dwar dan l-allegat dividend u ma jelaborax fuqu. In effetti kull ma jgħid fir-rigward huwa *s-Sur XXX rċieva dividends minn kumpannija fejn kien azzjonista*, mingħajr ma jgħid kemm kien dan is-suppost dividend u minn liema kumpannija ġie. Hija Rosanne XXX²⁵ li tagħti ftit dettal dwar l-istess iżda x-xhieda tagħha u l-pretensjoni tal-h̄las ta' tali dividend hija bbażata unikament fuq draft accounts tas-soċjetà Tor Limited, liema draft accounts, kif ġustament osservat mill-Kummissarju tat-Taxxi, jistgħu faċilment jiġu mibdula jew varjati. Għad illi XXX tgħid li dawn l-accounts ma setgħux jiġu formalizzati għaliex wiehed mid-Diretturi tas-soċjetà, ossia Joseph Pace, ma riedx jiffirmahom, it-Tribunal iqis li din ma hijiex ġustifikazzjoni valida għall-istat li fih baqgħu tali accounts, iktar u iktar meta l-Att dwar il-Kumpanniji, Kap. 386 tal-Liġijiet ta' Malta, jagħti rimedji biex jiġiharsu azzjonisti ta' soċjetà kontra preġudizzju mhux ġust. Fiċ-ċirkostanzi għalhekk u a bazi ta' semplici draft accounts, din il-pretensjoni tar-Rikorrent - ossia l-allegat dividend

²⁴ Para. 10 tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 18 tal-proċess.

²⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Frar 2016, fol. 309 sa' 314 tal-proċess.

li allegatament irċieva minghand Tor Limited fl-1999 - ma hijiex affattu ġustifikata u sodisfaċentement ippruvata.

Paul Gilgio jipprova jiġġustifika ċerta depożiti fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent billi jikkontendi li a bażi ta' Sanction Letter maħruġa favur ir-Rikorrent, ċerta hlasijiet minn bejgħ ta' proprjetà appartenenti lis-soċjetajiet tiegħu kellhom jiġu depożitati floan account tiegħu. Jikkontendi ulterjorment li fl-analizi tiegħu huwa rnexxielu jirrikonċilja tali deposits mal-hlasijiet perċepiti minn bejgħ ta' proprjetà. Jikkontendi ukoll li ċerta depożiti fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent kienu fil-fatt hlasijiet dovuti lil żewġ soċjetajiet tar-Rikorrent, skontu, jew ta' l-inqas hekk jahseb, tas-soċjetajiet P&JC Limited u Luqa Developments Limited għaliex allegatament dawn iż-żewġ soċjetajiet ma kellhomx savings accounts mal-banek.

Hawn ukoll it-Tribunal ma huwiex affattu sodisfatt bil-livell probatorju ta' dak dikjarat minn Paul Gilgio.

Jibda biex jiġi osservat li ai termini tas-Sanction Letter li jagħmel referenza għaliha Paul Giglio, ossia Sanction Letter tal-Mid-Med Bank datata 1 ta' Marzu 1996 maħruġa a favur ir-Rikorrent f'ismu personali, esebita bħala Dok. "D" a fol. 321 sa' 323 tal-proċess, ir-Rikorrent ingħata tlett ammonti mill-Bank: Loan 1 għall-valur ta' Lm210,000 *finance to meet 85% of liabilities in name of Planor Ltd.*; Loan 2 għall-valur ta' Lm100,000 *end finance for the construction of two blocks of flats and underlying shops/garages at Fgura and Marsascala*; u Overdraft għall-valur ta' Lm20,000 *for working capital requirement regarding your property dealing/development business*. Huwa evidenti li s-self u overdraft marbuta ma' żvilupp ta' proprjetà huma marbuta ma' negozju tar-Rikorrent stess ta' bejgħ ta' proprjetajiet appartenenti lilu u minn imkien ma jirriżulta li tali self u overdraft kienu b'xi mod marbuta ma' żvilupp ta' proprjetà appartenenti lis-soċjetajiet li huwa seta' kien azzjonist fihom.

Il-kuntratti esebiti minn Paul Gilgio in sostenn ta' dak li skontu tipprovdi din is-Sanction Letter u ta' l-allegati depożiti ta' flejjes in segwitu għal bejgħ ta' proprjetà appartenenti lis-soċjetajiet tiegħu, in verità bl-ebda mod ma jikkorrispondu ma' din is-Sanction Letter u għaldaqstant ma jiġġustifikawx id-depożiti fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent.

- L-ewwel kuntratt esebiti minn Paul Gilgio bħala Dok. "E" a fol. 324 sa' 330 tal-proċess, ossia kuntratt ta' bejgħ fl-atti tan-Nutar Dottor Bartolomeo Micallef datat 9 ta' Novembru 2001, għad illi jindika lis-soċjetà Luqa Developments Limited kif rappreżentata mir-Rikorrent bħala l-venditriċi u għad illi jindika proprjetà ġewwa Marsascala, kjarament ma jirreferix għal proprjetà imsemmija fis-Sanction Letter stante li s-Sanction Letter issemmi (i) negozju ġestit mir-Rikorrent f'ismu personali għall-finijiet ta' overdraft u **shops/ garages at Fgura and Marsascala** għall-finijiet tas-self ta' Lm100,000, mentri bis-saħħa ta' l-imsemmi kuntratt ġiet trasferita **porzjon ta' art fabbrikabbli, fi Triq ir-Ridott, ġewwa Marsascala ... tal-kejl superfiċjali ta' circa mitejn u għoxrin metri kwadru (220m.k.)**.
- It-tieni kuntratt esebiti minn Paul Gilgio bħala Dok. "F" a fol. 331 sa' 337 tal-proċess, ossia kuntratt ta' bejgħ fl-atti tan-Nutar Dr. Remigio Zammit Pace datat 2 ta' Awwissu 2001, fejn tidher is-soċjetà P.&J.C. Limited kif rappreżentata mir-Rikorrent bħala venditriċi, kjarament jirreferi għall-bejgħ ta' proprjetà fil-Madliena, limiti ta' San Giljan, ossia tal-*groundfloor maisonette named "Henry" built on plot number forty*

(40) *situate in Triq il-Ward, Madliena, limits of Saint Julians, also facing Triq il-Gladjoli.*

- It-tielet kuntratt esebit minn Paul Giglio bħala Dok. “G” a fol. 337 sa’ 345 tal-proċess, ossia kuntratt ta’ bejgħ fl-atti tan-Nutar Dr. Clyde La Rosa datat 24 ta’ Awwissu 1999, fejn tidher is-soċjetà P.&J.C. Limited kif rappreżentata mir-Rikorrent bħala venditriċi, kjarament jirreferi għall-bejgħ ta’ proprjetà f’ Tas-Sliema, ossia ta’ ħanut f’ Windsor Terrace, Tas-Sliema.

La dawn il-kuntratti huma evidentement mhux marbuta mas-Sanction Letter imsemmija la bħala proprjetarji tal-proprjetajiet trasferiti u lanqas bħala proprjetajiet innfushom, il-gustifikazzjoni li ta Paul Giglio u x-xenarju li huwa bena fuqha, assolutament ma jregħux. Apparte minnhekk, *dato ma non concesso* li ċerta depożiti setgħu kienu flejjes derivanti minn bejgħ ta’ proprjetajiet appartenenti lis-soċjetatjiet tar-Rikorrent, ir-rikonċiljazzjoni li huwa għamel hija għal kollox inaċċettabbli għas-segwenti raġunijiet: (i) fl-ewwel lok ma ġewx ippreżentati l-bank statements tal-kontijiet relattivi sabiex tista’ ssir verifika indipendenti da parte tat-Tribunal; u (ii) l-analiżi ta’ Paul Giglio ma hija analiżi xejn iżda tfassil ta’ xenarju bl-iskop li tiġi kkreata - u mhux ippruvata - raġuni li tiġġustifika d-depożiti. Eżempju ċar ħafna ta’ dan huwa fejn Paul Giglio jgħid li *ieħor* (ossia kuntratt ieħor) *fejn hemm 19,250, il-bejgħ kien wieħed u għoxrin elf, kien hemm 1,750 capital gains, again naqqasna s-seven percent capital gains u giet depożitata s-somma ta’ 19,250.*

Il-kuntratt li jagħmel referenza għalih Paul Giglio huwa l-kuntratt esebit bħala Dok. “F” a fol. 331 sa’ 337 tal-proċess. F’dan il-kuntratt hemm stipulat hekk: *This sale is being made and accepted in consideration of the price of **twenty five thousand Maltese Liri (LM25,000)**. Purchaser is paying **here and now the sum of four thousand Maltese Liri (LM4,000)** to the Vendor who accepts and grants full receipt and acquittance. In fulfilment of the delegation made by Purchaser to the Bank earlier on in the first part of this deed, the Bank **is paying the vendor, who accepts, the sum of Lm21,000, in full and final settlement of the purchase price** of the above described property, thus conserving the Special Legal Privilege.* Kjarament il-ħlas li sar fid-data tat-trasferiment proprio kien ta’ Lm25,000 u mhux ta’ Lm21,000 kif allegat minn Paul Giglio u allura meta titnaqqas it-taxxa fuq qligħ kapitali ta’ Lm1,750, li incidentalment hija t-taxxa dovuta fuq Lm25,000 u mhux fuq Lm21,000, il-bilanċ li jifdal ma huwiex ta’ Lm19,250 imma ta’ Lm23,250 - b’hekk id-depożitu li Paul Giglio ttenta jispjega bl-kalkolu tiegħu - kalkolu li t-Tribunal ma jistax iqisu għajr li huwa qarrieqi u intiż biex jiżvijah fil-konsiderazzjonijiet Tiegħu dwar dan il-każ - in verità baqa għal kollox bla spjegazzjoni valida.

Paul Giglio jgħid ukoll li depożiti oħra fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent kienu ħlasijiet tas-soċjetajiet P & JC Limited u Luqa Developments Limited stante li dawn iż-żewġ soċjetajiet ma kellhomx current accounts f’isimhom. Hawn ukoll dak allegat minn Paul Giglio ma ġiex debitament ippruvat stante li ma hemmx konferma ċara u esplicita, partikolarment mill-Banek, li dawn iż-żewġ soċjetajiet ma kellhomx current accounts f’isimhom. Għalkemm ġew imħarrka rappreżentanti tal-Bank of Valletta, ta’ l-*HSBC Bank Malta p.l.c.*, tal-*Lombard Bank Malta p.l.c.* u ta’ l-*APS Bank Limited*, huma ma intalbox jagħmlu riċerka marbuta mal-perijodu ta’ żmien pertinenti għall-każ in eżami, ossia bejn l-1997 u l-2002. Dan jirriżulta ferm ċar kemm mit-taħrikiet kif ukoll mix-xhieda mogħtija u għaldaqstant informazzjoni relatata ma’ dak iż-żmien, li hija l-

informazzjoni meħtieġa, pertinenti u rilevanti għal dawn il-proċeduri, ma setgħetx tingħata u baqgħet ma nġhatatx.

L-imsemmi Paul Giglio jgħid ukoll li depożiti oħra fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent kienu refużjoni ta' spejjeż li huwa ħallas għal-kumpanniji tiegħu jew għat-tfal tiegħu. In sostenn ta' dan huwa llimita ruħu li jipprżenta numru ta' *cheque images* markati Dok. "H" sa' Dok. "K" a fol. 346 sa' 349 tal-proċess, mingħajr però ma ressaq provi li jiggustifikaw u jikkoroboraw tali cheques. L-ispjegazzjoni ta' Paul Gilgio għal tali depożiti għalhekk, bħal del resto l-ispjegazzjoni tiegħu għad-depożiti l-oħra kollha fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent, ma hija spjegazzjoni xejn iżda hija tfassila ta' xenarju ikkreat u vvintat intiz unikament biex jizvija lit-Tribunal fil-konsiderazzjonijiet tiegħu dwar dan il-każ.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li d-diskrepanza bejn id-depożiti bankarji tar-Rikorrent u d-dhul dikjarat minnu baqgħet ma gietx debitament spjegata u ppruvata.

Paul Gilgio jittratta wkoll il-kwistjoni **ta' l-investimenti** tar-Rikorrent u fir-rigward jgħid: *mela hawnhekk ġewni l-investimenti tas-Sur XXX, l-investimenti bankarji qed nġhid. L-ewwel ħaġa li għamilna, is-Sur XXX kellu a fixed deposit account u hawnhekk fuq il-fixed deposit account, għaliex l-istatement hija daqsxejn vaga, fuq il-fixed deposit account. Fis-sena in kwistjoni li qiegħed nippreżenta kopja tagħha hawnhekk bil-kalkoli li għamilna aħna u bil-bank statements ukoll, l-interessi kienu intaxxati at fifteen percent kif rifless fil-bank statement. Fil-punto di vista tas-saving accounts tas-Sur XXX li ħa nippreżenta kopja tiegħu wkoll, fis-snin in kwistjoni dorna għas-savings account tiegħu u hawnhekk l-interessi ma kienux intaxxati bil-fifteen percent u s-Sur XXX ma ddikjarahomx. L-ammont fuq ħames snin qisu ta' wieħed u għoxrin jew tnejn u għoxrin Liri Maltin²⁶. ... Fit-tieni parti għamilt l-istess ħaġa... Li għamilt huwa li qbadt il-bank statements u s-savings accounts tas-Sur XXX, ovvjament l-ewwel ikkonfermajt li daww huma s-savings accounts li kellu u li ma hemmx xi oħrajn ma' xi bank ieħor lokali. Imbagħad jiena rajt l-interessi u rajt ukoll illi dawn ma kienux subject to withholding tax at fifteen percent, ovvjament dak huwa taxxabbi, dak ma hemmx dubju fuqu u ħriġt fuq dik l-ispreadsheet li qed tara sena sena l-interessi li kien hemm f'dan il-każ²⁷.*

Fid-dawl ta' dak dikjarat minn Paul Gilgio fir-rigward ta' imġaxijiet perċepiti mir-Rikorrent u li fuqhom ma kienx hemm istruzzjonijiet lill-Bank relattiv dwar *withholding tax*, f'it li xejn hemm x'jingħad dwar il-konklużjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward, ossia li bħala fatt ir-Rikorrent naqas milli jħallas taxxa fuq tali imġaxijiet.

Kwistjoni oħra trattata minn Paul Gilgio fix-xhieda tiegħu hija dik dwar il-fringe benefits u fir-rigward jgħid: *hemm żewġ punti jew tliet punti li nixtieq nagħmel. L-ewwelnett il-ligi tal-fringe benefits x'tgħid. Il-ligi tal-fringe benefits tgħid li jekk kumpannija ssselfek il-flus u inti direttur jew, kif qed jgħid id-Dipartiment wara kollox, inti ma intix qed tħallas lill-kumpannija li qed issselfek il-flus rata ta' imġax tas-suq li hija eight percent, qisek ħadt xi benefiċċji. Fil-fatt fis-sena 1998, is-sena 1999 u s-sena 2000, minn dak li rajt jiena, dawn huma fil-fatt vera, is-Sur XXX kellu fl-accounts shareholder loans. ... Fil-financial statements they are classified differently, sometimes shareholders loans, sometimes directors loans. ... U dawn ma jidhirx li hemm interessi,*

²⁶ Dok. "L" a fol. 350 sa' 353 tal-proċess.

²⁷ Dok. "M" a fol. 354 sa' 377 tal-proċess.

mhux qed iħallas interessi fuqhom, però rrid ninnota illi meta jiena ċċekkajt il-liġi tal-fringe benefits, il-fringe benefits daħlet fis-seħħ fis-sena 2001 u hija żball illi dipartiment jieħu 1998, 1999 u kwazi kwazi it is unfair illi bniedem jiġi assessjat. ... Qabel ma daħlet din il-liġi ma kienx hemm dan l-obbligu jiġifieri l-liġi tal-fringe benefits ma rregolatx din biss imma rregolat ukoll affarijiet oħra. ... Ma kellekx l-obbligu li tiġi ntaxxat fuq l-interessi uncharged. Fis-snin ta' wara ma kellekx l-aduited accounts, però jiena għandi dikjarazzjoni ta' l-awditur tiegħu fejn is-Sur Ferrito, l-awditur tiegħu, qiegħed jgħid il-loans illi s-Sur XXX kellu mal-kumpanniji tiegħu u qiegħed jgħid ukoll illi kellu loan mal-kumpannija tiegħu fis-sena 2001, fis-sena 2002, jekk m'inx sejjer żball li allura taqa' taħt il-fringe benefits, però qiegħed jgħid ukoll u qiegħed jikkwalifika li ħallas l-interessi at eight percent fuqha u qiegħed jikkwantifikahom. Jiġifieri f'dan il-każ ma ħax benefiċċju s-Sur XXX²⁸.

It-Tribunal ikkonsidra bir-reqqa dak dikjarat minn Paul Giglio fir-rigward tal-*fringe benefits* perċepiti mir-Rikorrent fil-kapaċità tiegħu ta' azzjonist u/jew direttur f'kumpanniji li kellu involviment fihom, senjatament fil-forma ta' shareholder's jew director's loans ottenuti (u dana billi skond l-istess Giglio fil-Financial Statements tal-kumpanniji in kwistjoni dan is-self mhux dejjem gie indikat bl-istess mod) u li fuqhom ma thallasx imghax, u jqis li assolutament ma jistax jaqbel ma dak minnu hekk affermat.

Jibda biex jiġi osservat li kuntrarjament għal dak pretiż minn Paul Giglio, *fringe benefits* ma bdewx jiġu intaxxati biss bl-introduzzjoni tar-Regoli dwar Benefiċċji minn Impjieg jew Kariga, Legislazzjoni Sussidjarja 123.55, in forza ta' l-Avviż Legali 125 ta' l-2001, iżda kienu già soġġetti għat-tassazzjoni sa' mill-1948 bid-dhul fis-seħħ ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income ta' l-1948. Hekk kif osservat minn Wendy Walker fit-Teżi tagħha ***Fringe Benefits Rules : implementation, effects and possible improvements (2003)*** - *In principle, as of the enactment of the Income Tax Act in 1948, fringe benefits have been considered a taxable source of income falling under the wide spectrum of "gains or profits from employment", as regulated under article 4(1)(b). Nonetheless, due to problems arising in determining under what circumstances and to what extent benefits should be treated as fringe benefits, what value they should be given and the manner in which they should be declared, resulted in benefits in kind being excluded from the taxable income package of the employee. In order to address the problems encountered, the Fringe Benefits Rules were enacted, as per Legal Notice 125 of 2001, in order to provide a clear-cut solution. The objectives behind the implementation of the Rules were identified as being, to deal with the problem of the high deficit facing the Maltese economy, to contain remuneration misplacement and to fill the gap within the employment income tax regulation. The Fringe Benefits Rules, which came into effect as from January 2001, provide the classification of benefits in kind, determine the circumstances under which the benefits fall taxable or exempt and provide the methods that should be used to determine the value of the fringe benefits falling under each category.* Bl-istess mod esprima ruħu il-Malta Institute of Taxation fil-ktieb **Direct Taxation Manuel - The Income Tax Acts** li fir-rigward ta' Fringe Benefits osserva li *Although fringe benefits were always taxable under Article 4(1)(b) of the Income Tax Act, Fringe Benefit Rules were only introduced as part of our legislation from 1 January 2001 by way of subsidiary legislation: the Fringe Benefit Rules. The Fringe Benefits Rules define the word "benefit" by making specific reference to the various benefits which are dealt with as being chargeable under the same rules. In the booklet entitled "A Tax Guide for the valuation of payments in kind" issued by the Inland Revenue*

²⁸ Dok. "O" a fol. 390 sa' 393 tal-proċess.

*Department in January 2001, the term “fringe benefit” is defined as any benefit provided or deemed to be provided by reason of an employment or office. Although the main basis of taxation of fringe benefits is Article 4(1)(b) of the Income Tax Act, it is also possible to bring taxation of fringe benefits to charge under Article 4(1)(d). This may happen if benefits continue to accrue after an employment contractual relationship comes to an end. Article 4(1)(b) applies to all gains or profits derived from an employment or office, regardless of whether they are received in **case** or in kind and whether they are received in terms of the normal conditions of the contract of service or by way of a special ex gratia allowance. When a payment or other benefit represents a reward for services rendered by a person it is taxable not only when it is provided directly from the employer to the employee but also when it is provided indirectly, that is either by third parties or to third parties.*

Minn dan jirrizulta ferm ċar għalhekk illi fringe benefits fil-forma ta' shareholder's jew director's loan fir-rigward ta' liema ma jithallasx imghax, minn dejjem, ossia mill-1948, kienu suġġetti għat-tassazzjoni u għaldaqstant taxpayer li bbenefica minn tali self bla imghax kien obligat - u dana ferm qabel l-introduzzjoni tal-Legislazzjoni Sussidjarja 123.55 fl-2001 - jiddikjara tali beneficiċċju fid-dikjarazzjonijiet tat-taxxa tiegħu. Dana l-obbligu naturalment kien jinkombi wkoll fuq ir-Rikorrent, obbligu li però ma ġiex imwettaq minnu.

Bla preġudizzju għal dak appena osservat dwar l-obbligu tar-Rikorrent li jiddikjara l-fringe benefits minnu ottenuti fid-dikjarazzjonijiet ta' taxxa tiegħu għas-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri, it-Tribunal iħoss li għandu jagħmel osservazzjoni dwar id-dikjarazzjoni maħruġa minn Saviour Ferrito u esebta minn Paul Giglio bħala Dok. “O” a fol. 390 sa' 393 tal-proċess.

Għalkemm Paul Giglio jistrih fuq tali dikjarazzjoni biex jissostanzja l-posizzjoni tar-Rikorrent fir-rigward ta' fringe benefits għas-snin 2001 u 2003, din l-istess dikjarazzjoni ma għandhiex, u ma tistax tingħata, il-valur probatorju minnu pretiż. Jibda biex jingħad illi l-istess dikjarazzjoni ma ġiet fl-ebda stadju u hin, lanqas qabel ma nbdew dawn il-proċeduri, ikkonfermata bil-ġurament mill-imsemmi Ferrito u fir-rigward issir referenza għas-sentenza fl-ismijiet **L-Avukat Dr. Josè A. Herrera noe v. Alfred Pace et noe, Ċitaz. Nru. 422/1988** deciza mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002, fejn fir-rigward ta' dokument esebit li ma ġiex ikkonfermat bil-ġurament minn min iredigieħ ingħad *dan id-dokument però ma ġiex konfermat minn min irredigieħ u kif qalet l-Onorabbli Qorti tal-Appell fil-kawża “Xuereb v. Callus” deciza fid-19 ta' Ottubru 1983, jekk id-dokument esebit ma jiġix ikkonfermat bil-ġurament “ma jiswiex bħala prova tal-kontenut tiegħu”, u għas-sentenza fl-ismijiet **Anthony Chircop et noe v. John Zammit noe et, Ċitaz. Nru. 1136/1994** deciza mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002, fejn ġie osservat illi l-Qorti, ma tistax toqgħod fuq dokument li mhux konfermat minn min irredigieħ, li għandu jkun ukoll passibbli għall-kontroll-eżami (Ara “XXX noe vs Mifsud noe” deciza mill-Onorabbli Qorti tal-Kummerċ fl-24 ta' Mejju 1983 u “Xuereb vs Callus” deciza mill-Onorabbli Qorti ta' l-Appell fid-19 ta' Ottubru 1983).*

Apparte minnhekk, id-dikjarazzjoni in kwistjoni, indirizzata minn Ferrito lill-Kummissarju tat-Taxxi, tmur għal kollox kontra dak konstatat minn Paul Giglio fl-analiżi tiegħu fir-rigward tar-Rikorrent u s-self minnu ottenut mill-kumpanniji li kien involut fihom.

Filwaqt li Paul Giglio ddikjara li mill-analizi tiegħu *fil-fatt fis-sena 1998, is-sena 1999 u is-sena 2000, minn dak li rajt jiena, dawn huma fil-fatt vera, is-Sur XXX kellu fl-accounts shareholder loans - għad illi skontu mhux suxxettibbli għat-taxxa - u li skond din id-dikjarazzjoni r-Rikorrent kellu loan mal-kumpannija tiegħu fis-sena 2001, fis-sena 2002, jekk m'inx sejjer żball li allura taqa' taħt il-fringe benefits, però qiegħed jgħid ukoll u qiegħed jikkwalifika li ħallas l-interessi at eight percent fuqha u qiegħed jikkwantifikahom. Jigifieri f'dan il-każ ma ħax benefiċċju s-Sur XXX - fid-dikjarazzjoni in kwistjoni jingħad: *I would like to refer to your remark about possibilities of fringe benefits that would have accrued to Mr. Pio XXX, by way of loans obtained from companies in which he is a shareholder or director, for years of Assessment 1999 to 2003. For the year of assessment 1999, 2000, 2001, 2002 and 2003 Mr. XXX did not obtain any loans from his companies but during Y/a 2004 he obtained: L&A XXX Ltd Lm52,520; Filati Ltd. Lm146,000. These amounts were obtained in smaller amounts during the later part of the year during which time he drew an agreement with the companies to pay a rate of 8% as interest on the balances due. The interest that was payable to the companies was as follows: L&A XXX Ltd. Lm1,600; Filati Ltd. Lm2,344*²⁹.*

Huwa evidenti għalhekk li r-Rikorrent, tramite l-ewwel Ferrito u in segwitu Gilgio, qed jagħti verżjonijiet differenti u kunfligġenti dwar il-fringe benefits minnu perċepiti tul is-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri bl-iskop evidenti li jevita li jiddikjarahom għall-finijiet ta' taxxa. Ma għandu jkun hemm ebda dubju li fid-dawl ta' tali konfużjoni u kontraddizzjoni evidenti, il-pretensjonijiet ta' Paul Gilgio, xhud tar-Rikorrent, dwar il-konklużjonijiet raġġunti mill-Kummissarju tat-Taxxa fir-rigward tal-fringe benefits ma jistgħux u ma għandhomx jiġu aċċettati mit-Tribunal.

Paul Giglio jittratta wkoll il-kwistjoni dwar id-**deduzzjoni ta' manteniment** pretiza mir-Rikorrent għas-sena ta' stima 2002 iżda li ma gietx aċċettata mill-Kummissarju tat-Taxxi. Fir-rigward huwa ddikjara li *d-Dipartiment f'xi snin ippermetta lis-Sur XXX biex jieħu l-maintenance allowance li kien qiegħed iħallas lill-mara tiegħu però f'xi snin donna nqabżet u jiena dik ma nistax nifhem għaliex is-Sur XXX ma kellux id-dritt fis-sena 2002, year of assessment, per eżempju għall-maintenance allowance ta' elfejn u ħames mitt Liri Maltin meta fis-snin ta' qabel kellu. Ma nistax nifhem kif l-assessment ħareġ hekk.*

Dak li donnu ma setgħax jifhem Paul Giglio jidher li ġie spejgħat mir-Rikorrent fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu fejn a fol. 665 tal-proċess jissottometti li *l-intimat naqas milli jipprova għalfejn it-tnaqqis ta' Lm2,500 rappreżentanti ħlas ta' manteniment ma nġhatax għas-sena bażi 2001 ... meta l-istess tnaqqis ġie rikonoxxut għas-snin bażi 1998, 1999, 2000, 2002 u dan kif sancit fl-Artikolu 14A tal-Kap.123. Illi din l-omissjoni saret bi żvista tar-rikorrenti meta ssottometta l-prospett konċernat, iżda kellha xorta wahda tiġi attribwita lilu fil-Likwidazzjoni. Turija oħra li r-rikorrenti ma kellu l-ebda intenzjoni li jaġixxi b'mala fede.*

Id-deduzzjoni pretiza għas-sena ta' stima 2002 ma nġhatatx mill-Kummissarju tat-Taxxi għar-raġuni li kien ir-Rikorrent stess li naqas milli jiddikjarahom fid-denunzja tat-taxxa relattiva. Fin-nuqqas ta' dikjarazzjoni da parte tar-Rikorrent jew ta' l-inqas aġġustament in segwitu jekk ra li bi żvista ħalla xi haġa barra, il-Kummissarju tat-Taxxi ma setax jagħtih deduzzjoni *ex officio*.

²⁹ Enfasi tat-Tribunal.

Fic-ċirkostanzi għalhekk ir-Rikorrent, għal darb', oħra ma għandux raġun f'li jikkritika l-operat tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu.

In fine Paul Gilgio jittratta l-kwistjoni tal-**qligh ta' 40% fuq trasferimenti ta' proprjetà** da parte tar-Rikorrent, determinat mill-Kummissarju tat-Taxxi. Fir-rigward huwa jgħid illi: *id-Dipartiment iddeċieda illi forty percent tat-turnover tal-bejgħ ta' proprjetà huwa qligh. ... X'għamel id-Dipartiment ma nistax nifhem għaliex jiena la fil-liġi, la meta studjat l-Università, la meta studjat wara li spiċċjat l-Università, la fil-prattika qatt ma sibt illi forty percent tat-turnover ta' bejgħ ta' proprjetà huwa qligh. Li ridt ngħid ukoll huwa li d-Dipartiment meta assessja lis-Sur XXX, fl-opinjoni tiegħi, nesa li jiftakar illi s-Sur XXX kien fl-iżvilupp tal-proprjetà. Meta tkun fi żvilupp tal-proprjetà inti tiġi ntaxxat b'mod differenti minn meta inti tbiegħ dar waħda. Hemm każistika li studjajtha jien fis-sena 1993 jew fis-sena 1992 ... meta kont għadni l-Università u hemmhekk din il-każistika Inglīza tgħid illi l-badges of trade apply if there is an intention to make a business out of a transaction, però if there is a repeat of these transactions, u din għandna napplikawha sal-gurnata ta' llum, jiġifieri fis-sena 2001, fis-sena 1999 żgur għadha tapplika sas-sena 2016. ... Meta inti għandek trading income mhux capital gains, il-liġi dak iż-żmien kienet tapplika differenti. Il-liġi ma kinitx tagħtik biss id-deduzzjoni tal-maintenance allowance u dawn l-affarijiet, kienet tagħtik l-ispejjeż għaliex you are carrying out acts of trade and you are not taking forty percent times thirty five percent. Dawn huma affarijiet li ma joħorġu minn imkien, però hawnhekk għandi l-każistika li jiena semmejt u nixtieq inqajjem ukoll żewġ punti fuq dan. Mela jekk il-liġi tippermetti illi meta inti tbiegħ erba', ħames proprjetajiet, anke proprjetà waħda jekk dik kienet l-intenzjoni, jiena għandi żewġ items kompitazzjoni tiegħi, għandi l-bejgħ u għandi l-ispejjeż - u joħroġ il-qligh. Dik li tgħid il-liġi u mhux forty percent. Mela jiena x'għamilt imbagħad? Jiena għamilt eżerċizzju. L-ewwelnett jiena ndunajt illi fis-snin in kwistjoni s-Sur XXX kien qabbad il-kumpannija Filati Limited, kumpannija fejn huwa azzjonista, biex tagħmillu żvilupp però kien għab quotes biex jara l-prezzijiet x'inhuma. Mill-Filati Limited jiena sibt l-invoices li għandhom x'jaqsmu ma' żvilupp tal-proprjetajiet tiegħu. ... Filati Limited hija l-kumpannija li giet inkarigata mis-Sur XXX biex isir l-iżvilupp fil-Fgura fejn għandu l-proprjetajiet li kienu qegħdin jiġu żviluppatti. ... Filati Limited kellu l-inkarigu li jikkonstruwixxi. Hawnhekk għandi fiscal invoices indirizzati lis-Sur XXX għall-iżvilupp fil-Fgura u jiena qsamtu equally fuq l-appartamenti fil-Fgura - Dok. "S" a fol. 468 sa' 439 tal-proċess. Indunajt ukoll illi dak iż-żmien is-Sur XXX ma kellux il-flus, il-likwidità, u kien issellef mill-bank u hemm sanction letter li tgħidli speċifikament li dan il-loan qiegħed nagħtihulek għall-iżvilupp tal-Fgura u jidhirli x'imkien ieħor, mingħalija Marsascale jekk m'inx sejjer żball, u li għamilna aħna huwa li ħadna allura stima ta' l-interessi fuq dan il-loan u hekk għandna mela l-ispejjeż huma l-ispejjeż ta' Filati Limited u l-ispejjeż bankari u lanqas ħadt l-ispiża ta' l-art. Imbagħad rajt il-bejgħ. Jiena ma nistax nara il-bejgħ. Jiena parti minn xogħoli wkoll bħala awditur u ma nistax nara l-bejgħ min għamel test sempliċi. Aħna morna fl-arkivji tat-Times of Malta tas-sena 1998 u tas-sena 1999 u għandna l-Fgura fis-sena 1998 u fis-sena 1999 il-prezzijiet jiċkienu u jiena pprezentajthom - Dok. "T" a fol. 440 sa' 460 tal-proċess. Kważi l-istess bħall-kuntratti. Jiġifieri jien hawnhekk jiena għibt konferma fuq il-bejgħ u konferma fuq l-ispejjeż u ħriġt il-qligh. Il-qligh huwa viċin dak illi s-Sur XXX iddikjara fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tiegħu. Jiena ma ħadtx stima u ma kienx guess work but it was factual u l-fatti huma l-invoices, is-sanction letter u l-prezzijiet tas-suq ta' dak inhar.*

Għall-mistoqsija ta' l-Assistent tat-Tribunal jekk iċċekkja u kkontrollax peress li Filati Limited hija l-kumpannija li milli fhimtek hija relatata mat-taxpayer, jekk kemm-il darba rriskontrajtx l-invoice illi ħarġu Filati Limited fil-kobta u fl-audited accounts ta' Filati Limited jekk jogħġbok? Paul Giglio wieġeb le ma għamilthiex però jekk hemm bżonn li ssir tista' ssir. Imma jiena nirrepeti li jiena m'inx l-awditur tiegħu, però nimmagina li nistgħu ngibu l-ledgers structure biex ikunu hemmhekk. Dawn l-invoices ma ħarġux issa imma dawn l-invoices huma datati antiki bis-CET number f'tit minnhom, jiġifieri CET number, jiġifieri għandi nifhem li qegħdin hemmhekk. In segwitu u b'referenza għall-imsemmija mistoqsija, fix-xhieda li ta waqt is-seduta ta' l-20 ta' Ġunju 3029³⁰ Paul Giglio ddikjara li għandi l-lista tas-sales ledger kif kien ipprezentaha l-awditur tal-Filati fl-atti, ikkonfermajt l-invoices illi ha s-Sur XXX bħala deduzzjoni li qegħdin fis-sales ledger, qbadt l-audited accounts tal-Filati Limited iġfirmati wkoll mis-Sur Ferrito li kien l-awditur dak iż-żmien fejn qed jikkonferma illi l-accounts huma korretti. Allura dan qed jikkonferma sia għall-bejgħ allura l-ispiża tas-Sur XXX u sia l-qliġ tal-Filati Ltd. So qisni għamilt a 360 list biex inkun nista' nirrispondi għal dik id-domanda. ... Se nipprezenta s-sales ledger kif ippreparah is-Sur Ferrito biċ-ċertifikat, se nipprezenta wkoll l-audited accounts niżżilhom mill-MFSA site li huma ffirmati mis-Sur Ferrito u ovvjament is-Sur XXX wkoll, fejn jgħidu illi l-audited accounts are true and fair u allura l-informazzjoni hija inkluża u hija korretta - Dok. "X" a fol. 630 sa' 651 tal-proċess.

Fil-fehma tat-Tribunal dak dikjarat minn Paul Gilgio, għal darb' oħra, ma jxejjinx il-konklużjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi in segwitu għall-verifika fil-konfront tar-Rikorrent u per konsegwenza ma ġiex ippruvat b'mod sodisfaċenti li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għas-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri huma eċċessivi.

Jibda biex jiġi osservat li s-Sanction Letter li Paul Gilgio jagħmel referenza għaliha relattivament għan-negozju fil-proprjetà da parte tar-Rikorrent hija l-istess Sanction Letter li esebixxa fil-kuntest tad-dikjarazzjonijiet tiegħu dwar d-depożiti mhux spjegati fil-kontijiet bankarji tar-Rikorrent. F'dak il-kuntest huwa qal li dik is-Sanction Letter - Dok. "D" a fol. 321 sa' 323 tal-proċess - kienet tipprovdi li hłasijiet minn bejgħ ta' proprjetà appartenenti lis-soċjetajiet li fihom kien involut ir-Rikorrent kellhom jiġu depożitati fil-loan account ta' l-istess Rikorrent (haġa li del resto kid osservat iktar 'l fuq assolutament ma tirriżultax), mentri f'dan il-kuntest issa qed jgħid li dik is-Sanction Letter kienet tirreferi, kif fil-fatt tirreferi, għan-negozju ta' bejgħ ta' proprjetà ġestit mir-Rikorrent f'ismu personali. L-istess Sanction Letter ma tistax tiġi interpretata mod (del resto għal kollox żbaljat) f'kuntest wiehed u interpretata mod ieħor f'kuntest ieħor. Sanction Letter ma tistax tiġġebbed biex jiġu akkomodatati l-argumenti fallaci tar-Rikorrent.

Apparte minnhekk, hekk kif jirriżulta mill-atti, il-Kummissarju tat-Taxxi kien irrikonoxxa u naqqas spejjeż inkorsi mir-Rikorrent fin-negozju ta' bejgħ ta' proprjetà għas-sena ta' stima 1999 u dana a bażi ta' l-informazzjoni mogħtija mill-istess Rikorrent. Huma s-snin ta' stima sussegwenti li johlqu diffikultà għaliex il-Kummissarju tat-Taxxi, u illum dan it-Tribunal, ma jistax jirrikonoxxi l-ispejjeż pretiżi minnu għaliex huwa qatt ma pprezenta u baqa' ma pprezentax il-kotba tan-negozju għal tali snin ta' stima. Id-dokumentazzjoni sottomessa minn Paul Gilgio ma hi ta ebda għajnuna f'tali kuntest

³⁰ Fol. 652 sa' 654 tal-proċess.

għaliex il-fatturi eseblti ma jkopru tali snin ta' stima w uħud mill-fatturi addirittura huma datati f'perijodi li ma jaqgħux entro s-snin ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri.

Jibqa' mbaġħad il-fatt li fejn il-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ bi qligħ ta' 40%, ir-Rikorrent, tramite x-xhud Paul Giglio, baqa' qatt ma ta kemm hu l-qligħ tiegħu. Illimita ruħu għal argumenti ġeneriċi u vagi mingħajr però ma ħareġ b'persentaġġ ta' qligħ kontra dak determinat mill-Kummissarju tat-Taxxi. Fiċ-ċirkostanzi għalhekk ir-Rikorrent ma ressaq l-ebda prova valida u sodisfaċenti a bażi ta' liema d-determinazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi tista' tiġi mxejna jew kontradetta.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal huwa tal-fehma li r-Rikorrent ma rnexxilux jipprova b'mod sodisfaċenti li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi huma eċċessivi. Konsegwentement għalhekk jirrizulta li l-appell tar-Rikorrent mill-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ma huwiex ġustifikat u per konsegwenza ma jisthoqqux li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi **jichad** l-appell tar-Rikorrent mil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002 u 2003 datati 25 ta' Awwissu 2014 maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi u mid-deċiżjonijiet ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi għall-imsemmija snin ta' stima datati 26 ta' Awwissu 2014, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa u deċiżjonijiet ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jibqgħu a karigu tar-Rikorrent.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR