



MALTA

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

Rikors Nru. 101/18VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Ilum 25 ta' Marzu 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fl-10 ta' Ottubru 2018, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, inkluż is-sorte, l-imghax u t-taxxa addizzjonali; bl-ispejjeż kontra il-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "SE01" sa' Dok. "SE07" a fol. 6 sa' 56 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (1) fl-ewwel lok għandhom japplikaw fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti l-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; u (2) fil-mertu, l-aggravji fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt

u fid-dritt filwaqt illi l-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "L" a fol. 69 sa' 139 tal-proċess;

Ra li dawn il-proċeduri għall-ewwel kienu sospizi pendenti l-eżitu tal-proċeduri fl-ismijiet "XXX v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/2018 u in segwitu, wara li s-sentenza preliminari tat-Tribunal mogħtija f'dawk il-proċeduri¹ giet ikkonfermata mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri)², bdew mexxin ma' l-istess imsemmija proċeduri u s-soċjetà Rikorrenti bdiet tressaq il-provi mis-seduta tas-7 ta' April 2022³;

Sema' x-xhieda ta' Bernard Attard, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tas-7 ta' April 2022⁴ u ta' l-14 ta' Novembru 2022⁵ u ra d-dokumenti eżebiti minnu markati Dok. "BA1" sa' Dok. "BA3" a fol. 173 sa' 176 tal-proċess, ra l-affidavit ta' Leonard Padovani eżebiti mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ppreżentata fl-14 ta' Novembru 2022 a fol. 171 u 172 tal-proċess u sema' x-xhieda ta' Rachel Cordina, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Frar 2023⁶;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti⁷ u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 189 sa' 201 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' stimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17⁸, il-Kummissarju tat-Taxxi jesigi hlas mingħand l-imsemmija soċjetà tas-somma komplessiva ta' €42,225.18 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' €8,445 rappreżentanti taxxa amministrattiva u s-somma komplessiva ta' €1,178.68 rappreżentanti imghax, flimkien ammontatni għal **€51,848.86**.

¹ Is-sentenza preliminari tat-Tribunal fil-proċeduri fl-ismijiet "XXX Estates Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/18 giet mogħtija fl-14 ta' Ottubru 2019.

² B'sentenza pronunċjata fl-4 ta' Ġunju 2021.

³ Fol. 165 tal-proċess.

⁴ Fol. 166 u 167 tal-proċess.

⁵ Fol. 177 sa' 179 tal-proċess.

⁶ Fol. 182 u 184 tal-proċess.

⁷ Fis-seduta tas-7 ta' Novembru 2023, id-Difensur tas-soċjetà Rikorrenti vverbalizza li giet ippreżentata n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti. Irriżulta li s-soċjetà Rikorrenti ppreżentat Nota ta' Sottomissjonijiet fil-proċeduri fl-ismijiet "XXX Estates Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/2018, fol. 239 sa' 248 tal-proċess, u fiha ittrattat u ssottomettiet kemm dwar dawk il-proċeduri kif ukoll dwar il-proċeduri odjerni.

⁸ Fol. 36 sa' 56 tal-proċess.

Is-soċjetà Rikorrenti ħassitha aggravata bil-ħruġ ta' l-imsemmija stimi fil-konfront tagħha u interponiet appell minnhom quddiem dan it-Tribunal permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka tali stimi, inkluż is-sorti, taxxa addizzjonali u imghax.

Hija tibbaża l-appell tagħha fuq is-segwenti aggravji: (1) B'Avviż datat 27 ta' Settembru 2017, il-Kummissarju tat-Taxxi talabha tissottometti informazzjoni skond kif elenkat fl-istess Avviż. Peress illi l-accountant tagħha ta' dak iż-żmien kien indipost, Jean Paul Busuttil, rappreżentant tas-soċjetà, talab estensjoni taż-żmien. Din it-talba giet milqugħa u giet milqugħa wkoll meta reġgħet saret wara li intbagħat Avviż ieħor fit-18 ta' Diċembru 2017. Wara Avviż ulterjuri tat-23 ta' Jannar 2018, inżammet laqgħa ma' rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi, fosthom Bernard Attard, nhar is-7 ta' Frar 2018. Għas-soċjetà Rikorrenti kien hemm preżenti Jean Paul Busuttil u l-accountant Louis Padovani. Waqt il-laqgħa gie miftiehem x'dokumenti kellhom jgħaddu għand id-Dipartiment. Dawn id-dokumenti tlestew mis-soċjetà Rikorrenti madwar ħmistax jew tlett ġimgħat wara l-laqgħa, għaddew għand l-accountant Louis Padovani u kif dan ta l-*clearance*, l-istess intbagħtu lid-Dipartiment *by hand* f'envelope tramite Lawrence Vella. Meta dana Vella mar id-Dipartiment bl-envelope in kwistjoni rriżulta li Bernard Attard kien bil-leave u wara li kkonsulta ma' Jean Paul Busuttil, l-istess envelope tħalla ma' kollega ta' Attard. Is-soċjetà Rikorrenti ma semgħetx iktar mingħand Bernard Attard u f'April ta' l-2018 giet notifikata bi stimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' April 2012 sat-30 ta' Ġunju 2017. Is-soċjetà Rikorrenti għamlet talba għar-Review ta' dawn l-istimi proviżorji u f'laqgħa li kellha mar-rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi, Rachel Cordina u Kevin Ellul, reġgħu tħallew id-dokumenti meħtieġa magħhom. Fis-26 ta' Ġunju 2018, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li t-talba tagħha għar-Review ma setgħetx tiġi milqugħa b'applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Is-soċjetà Rikorrenti istitwiet Referenza quddiem it-Tribunal fl-ismijiet "XXX v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/18, fejn talbet li d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi komunikata lilha fis-26 ta' Ġunju 2018 tiġi revokata u minflok jiġi ordnat li jitkompla l-proċess ta' Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha. Minkejja li kien hemm ir-Referenza pendenti quddiem it-Tribunal, il-Kummissarju tat-Taxxi għadda bil-ħruġ ta' l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri; (2) Is-soċjetà Rikorrenti topera razzett reġistrat bin-numru R2145 u tbiegħ prodotti tradizzjonali agrikoli Maltin, liema prodotti huma eżenti bi kreditu skond l-Artikolu 9 tat-Tqsim Wieħed tal-Ħames Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u ġew hekk minnha dikjarati fid-denunzi ta' taxxa tagħha. Minkejja dan il-Kummissarju tat-Taxxi għadda biex jikkonsidra tali bejgħ bħala bejgħ taxxabbli bit-18%; (3) In oltre s-soċjetà Rikorrenti qed tiżviluppa Boutique Hotel fl-ambitu agro-turistiku u talbet refużjoni ta' VAT fuq l-infieq kapitali skond l-Artikolu 23 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif ukoll talbet refużjoni ta' spejjeż amministrattivi u *consumables*, liema talbiet però ma ġewx milqugħa mill-Kummissarju tat-Taxxi; (4) Għalkemm il-Kummissarju tat-Taxxi invoka l-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ma huwiex minnu li d-dokumenti ma ġewx mgħoddija lid-Dipartiment. Apparte minnekk, minkejja s-setgħa tal-Kummissarju tat-Taxxi ai termini ta' l-Artikolu 53 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-istess Kummissarju ma eżerċitax tali setgħa. Għaldaqstant, l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha u mertu ta' dawn il-proċeduri ma ħadux in konsiderazzjoni id-dokumenti u l-ispjegazzjonijiet magħmula minnha u l-konsulenti tagħha; (5) Peress illi l-Kummissarju tat-Taxxi għadda biex johroġ l-istimi

fil-konfront tagħha minkejja li kien hemm pendenti l-proċeduri fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxi” Rik. Nru. 72/18, tali stimi ma huma xejn ħlief konġetturi li ma kienux ibbażati fuq fatti u għaldaqstant, l-istess ma nharġux *properly*, *reasonably* u *fairly* u huma bbażati fuq apprezzament hażin u żbaljat tal-fatti; (6) It-taxxa perikolata, multi amministrattivi u imghax punittiv jippekkaw serjament f’dak illi huwa proporzjonalità.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi li inhargu fil-konfront tagħha għall-perijodi ta’ taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, u jitlob li l-istess jiġi miċhud filwaqt li l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati in kwantu ġusti.

Huwa jeċċepixxi li fil-każ in eżami għandhom japplikaw fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti l-provvedimenti ta’ l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta’ Malta u dana billi l-imsemmija soċjetà naqset milli tissottometti d-dokumenti meħtieġa fl-istadju meta ġew lilha mitluba, u fil-mertu, l-aggravji fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt. Fl-ewwel lok, il-proċeduri fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxi” Rik. Nru. 72/18 istitwiti mis-soċjetà Rikorrenti huma irriti u nulli, u fi kwalunkwe każ, l-ebda forma ta’ proċedura ma setgħet twaqqaf lill-Kummissarju tat-Taxxi milli johroġ stimi in segwitu għal stimi proviżorji maħruġa minnu. Kuntrarjament għal dak allegat mis-soċjetà Rikorrenti, huwa mexxa l-investigazzjoni tiegħu fil-konfront tagħha b’mod mirqum u ai termini tal-Liġi u in kwantu l-allegazzjonijiet li l-istimi ma inhargux *properly*, *reasonably* u *fairly*, dawn ma huma xejn għajr *allegazzjonijiet stock in trade* u *jintużaw biss sabiex ikun oskurat l-appellat fl-operatu legittimu tiegħu*.

Provi:

Mill-provi prodotti jirrizulta li permezz ta’ Avviż datat 29 ta’ Settembru 2017⁹, Bernard Attard, Spettur tal-VAT, għan-nom u in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali Compliance & Investigations, għarraġ lis-soċjetà Rikorrenti li *the Compliance & Investigations Directorate will be conducting an investigation on your VAT declarations. In terms of article 53 of the VAT Act 1998, you are required to submit your trade records and other documents to be inspected by officials of the Department. In this regard you are kindly requested to produce the following records, listed hereunder: Business profile giving a detailed description of your economic activity; Detailed VAT reports & respective ledgers for each VAT period from:*

01/07/11-30/09/11	01/07/11-30/09/13	01/07/11-30/09/15
01/10/11-31/12/11	01/10/11-31/12/13	01/10/11-31/12/15
01/01/12-31/03/12	01/01/12-31/03/14	01/01/12-31/03/16

⁹ Dok. “B” a fol. 71 tal-proċess.

01/01/12-31/06/12	01/01/12-31/06/14	01/01/12-31/06/16
01/07/11-30/09/12	01/07/11-30/09/14	01/07/11-30/09/16
01/10/11-31/12/12	01/10/11-31/12/14	01/10/11-31/12/16
01/01/12-31/03/13	01/01/12-31/03/15	01/01/12-31/03/17
01/01/12-31/06/13	01/01/12-31/06/15	01/01/12-31/06/17

Receipts and invoices received and issued in the same VAT period/s. Audit Accounts for Years 2012-2016.

Please be advised that you may be asked to produce further documents at a later stage. You are kindly requested to attend for a meeting at the Office of the Commissioner for Revenue Block 3, Triq V. Dimech, Floriana FRN 0170 on the 18th October 2017 at 10:00hrs. In case you cannot attend for this meeting you are to contact the undersigned on 22962388 or email bernard.a.attard@gov.mt to schedule another appointment or for further information. If it is not possible for you to attend, you may wish to appoint an authorised person to attend to this matter on your behalf. Such authorisation is to be covered by an original signed letter. Dan l-Avviz gie notifikat lis-soċjetà Rikorrenti fl-4 ta' Ottubru 2017¹⁰.

L-istess dokumentazzjoni mitluba bl-Avviz tad-29 ta' Settembru 2017, reġgħet giet mitluba lis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Avviz ieħor datat 18 ta' Diċembru 2017¹¹, liema avviz gie notifikat lilha fil-21 ta' Diċembru 2017¹², u mill-ġdid permezz ta' Avviz ulterjuri datat 23 ta' Jannar 2018¹³, liema Avvzi gie notifikat lis-soċjetà Rikorrenti fil-25 ta' Jannar 2018¹⁴.

Wara l-Avvzi tat-23 ta' Jannar 2018, inżammet laqgħa bejn Jean Paul Busuttil u Louis Padovani għas-soċjetà Rikorrenti, u rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi fis-7 ta' Frar 2018. Wara din il-laqgħa u senjatament fis-16 ta' Frar 2018 u mill-ġdid fil-15 ta' Marzu 2018¹⁵, Bernard Attard għall-Kummissarju tat-Taxxi talab lis-soċjetà Rikorrenti tipprovidlu l-ledgers mitluba relattivi għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni. Fl-email tas-16 ta' Frar 2018 indirizzata lil rappreżentant tas-soċjetà Rikorrenti, Bernard Attard stqarr *following our meeting on 7th February 2018, you are kindly requested to submit the requested ledgers by not later than Friday 23rd February*. Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li hija għaddiet id-dokumentazzjoni meħtieġa *by hand* tramite, dak iż-żmien impjegat tagħha, Lawrence Vella, li ħalla l-envelope li fiha kien hemm id-dokumentazzjoni ma' kollega ta' Bernard Attard stante li dan ta' l-aħħar dakinhar kien bil-leave.

¹⁰ Fol. 72 tal-proċess.

¹¹ Dok. "C" a fol. 73 tal-proċess.

¹² Fol. 74 tal-proċess.

¹³ Dok. "D" a fol. 75 tal-proċess

¹⁴ Fol. 76 tal-proċess.

¹⁵ Dok. "BA1" a fol. 173 tal-proċess.

Fil-VAT Audit Report¹⁶ imhejji minnu, Bernard Attard ikkonstata u kkonkluda s-segweni: *After sending three notices to call, a meeting was held with the company director Mr Jean Paul Busuttil and auditor Louis Padovani on the 7th February 2018. During this meeting, Mr. Busuttil explained that the company's main economic activity was to offer hospitality services and that it is currently working on three projects; the construction and running of an agri-turismo complex in Dingli, the construction and running of a boutique hotel in St. Julians, and the running of a farmhouse in Mellieha. Both Dingli and St. Julians projects are expected to be running by end 2018. The Mellieha farm house should start running by end 2019. Up to date, no turnover is being generated as all projects are still in the construction phase.*

During the meeting, Mr. Padovani presented the company's audited accounts report for 2012, 2013 and 2015 ... It was agreed that VAT reports and copy of invoices were also to be submitted. However, following an email on 16th February 2018 ... and a reminder email on 15th March 2018 ..., these were never received. The only documents received were copies of the company vat returns. ...

Analytical Review - A preliminary analytical review of the audited financial statements and income tax computations for the years 2012 to 2016 is as follows:

	2012	2013	2014	2015
	Eur	Eur	Eur	Eur
Sales	6,484	8,575	2,600	6,400
Cost of sales	(7,412)	(13,596)	(38,434)	(47,576)
Gross Profit	(928)	(4,839)	(35,834)	(41,176)
Other income	799	542	407	-
Expenses	(29,571)	(37,190)	(39,450)	(40,005)
Profit/(Loss)	(29,700)	(36,648)	(74,877)	(81,181)

*The following matters emerge from the above Table:
The company reported accounting losses during the five years under investigation.*

The company was never subject to income tax during the last five years due to tax losses being incurred.

Audit Findings - During the meeting held, Mr. Busuttil stated that the exempt with credit sales declared in the periods 01/01/2014 to 30/06/2017 totalling EUR 14,865.75 were generated from farming activities that are already in operation at the Dingli agri-turismo. However, since no supporting documentation was provided, these sales cannot be confirmed as exempt with credit sales. Furthermore, there is no description of the turnover in the audit accounts submitted. Moreover

¹⁶ Dok. "E" a fol. 77 sa' 83 tal-proċess.

there is a discrepancy between the sales declared in the audited accounts and the sales declared in the Vat returns as follows:

<i>Year</i>	<i>Audited Accounts</i>	<i>VAT Returns</i>	<i>Discrepancy</i>
<i>2012</i>	<i>7,283.00</i>	<i>-</i>	<i>7,283.00</i>
<i>2013</i>	<i>9,117.00</i>	<i>-</i>	<i>9,117.00</i>
<i>2014</i>	<i>3,007.00</i>	<i>2,600.00</i>	<i>407.00</i>
<i>2015</i>	<i>6,400.00</i>	<i>3,220.75</i>	<i>3,179.25</i>

Input Vat - The total input vat claimed for the periods in question amounts to €46,680.79. However, since no supporting documentation, vat reports or invoices were submitted, the company is not eligible for this input vat as per 10th Schedule Part 2 of the Vat Act. Moreover, despite not being stated during the meeting, from the audited accounts for the year ended 31/12/12, it was noted that the company is also engaged in yacht chartering. In fact, the company purchased a yacht in 2012 for €83,032. Since no supporting documentation was presented, the undersigned cannot confirm whether the input vat was claimed on this boat.

Vat Assessment - In view of the failure to provide supportive documentation to sustain the exempt with credit sales, it is being recommended that these sales are considered as normal taxable goods at 18%. The table below shows the amounts that are to be shifted from box 20 to box 18 and vat that is to be applied in box 23. Moreover, the discrepancies between the audited accounts for the years 2012-2016 is also being taken into consideration and included accordingly.

<i>Period Start Date</i>	<i>Period End Date</i>	<i>Box 20 (to be deducted)</i>	<i>Box 18 (Taxable Goods/Services at 18% NET)</i>	<i>Box 23 (Taxable Goods/Services at 18%) VAT</i>
<i>01/04/2017</i>	<i>30/06/2017</i>	<i>1,390.00</i>	<i>1,390.00</i>	<i>250.20</i>
<i>01/01/2017</i>	<i>31/03/2017</i>	<i>1,000.00</i>	<i>1,000.00</i>	<i>180.00</i>
<i>01/10/2016</i>	<i>31/06/2017</i>	<i>2,000.00</i>	<i>2,000.00</i>	<i>360.00</i>
<i>01/07/2016</i>	<i>30/09/2016</i>	<i>1,250.00</i>	<i>1,250.00</i>	<i>225.00</i>
<i>01/04/2016</i>	<i>30/06/2016</i>	<i>1,100.00</i>	<i>1,100.00</i>	<i>198.00</i>
<i>01/01/2016</i>	<i>31/03/2016</i>	<i>925.00</i>	<i>925.00</i>	<i>166.50</i>
<i>01/10/2015</i>	<i>31/12/2015</i>	<i>1,600.00</i>	<i>1,600.00</i>	<i>288.00</i>
<i>01/07/2015</i>	<i>30/09/2015</i>	<i>1,380.00</i>	<i>1,600.00</i>	<i>288.00</i>
<i>01/04/2015</i>	<i>30/06/2015</i>	<i>700.00</i>	<i>1,600.00</i>	<i>288.00</i>
<i>01/01/2015</i>	<i>31/03/2015</i>	<i>920.75</i>	<i>1,600.00</i>	<i>288.00</i>
<i>01/10/2014</i>	<i>31/12/2014</i>	<i>850.00</i>	<i>751.75</i>	<i>135.32</i>

01/07/2014	30/09/2014	600.00	751.75	135.32
01/04/2014	30/06/2014	650.00	751.75	135.32
01/01/2014	31/03/2014	500.00	751.75	135.32
01/10/2013	31/12/2013	-	2,279.25	410.27
01/07/2013	30/09/2013	-	2,279.25	410.27
01/04/2013	30/06/2013	-	2,279.25	410.27
01/01/2013	31/03/2013	-	2,279.25	410.27
01/10/2012	31/12/2012	-	1,820.75	327.74
01/07/2012	30/09/2012	-	1,820.75	327.74
01/04/2012	30/06/2012	-	1,820.75	327.74
Total			31,651.25	5,697.23

Furthermore, no relevant documentation was presented to support input vat claimed. Hence, all input vat claimed in the periods in question is also to be deducted as per the following table.

Period Start Date	Period End Date	Box 27 (Purch for resale at 18% NET)	Box 34 (Purch for resale at 18% VAT)	Box 30 (Capital Goods NET)	Box 36 (Capital Goods VAT)	Box 31 (Services & Overheads @ 18% NET)	Box 37 (Services & Overheads @ 18% VAT)
01/04/2017	30/06/2017	-	-	3,172.99	571.14	12,754.59	2,295.83
01/01/2017	31/03/2017	-	-	12,369.62	1,886.89	5,275.06	804.67
01/10/2016	31/06/2017	-	-	32,839.83	5,911.17	-	-
01/07/2016	30/09/2016	-	-	5,634.84	1,014.27	200.00	36.00
01/04/2016	30/06/2016	-	-	7,081.20	2,464.62	-	-
01/01/2016	31/03/2016	-	-	1,667.50	254.38	3,598.35	548.89
01/10/2015	31/12/2015	-	-	11,491.96	1,753.01	-	-
01/07/2015	30/09/2015	-	-	3,529.23	540.00	2,521.86	383.06
01/04/2015	30/06/2015	-	-	5,366.98	934.52	250.76	31.39
01/01/2015	31/03/2015	-	-	5,717.38	872.14	1,822.41	278.00
01/10/2014	31/12/2014	-	-	10,868.70	1,657.94	922.91	140.78
01/07/2014	30/09/2014	-	-	4,237.28	762.71	3,102.46	558.44
01/04/2014	30/06/2014	-	-	-	-	4,509.73	811.75
01/01/2014	31/03/2014	-	-	-	-	2,884.83	519.27

01/10/2013	31/12/2013	-	-	7,812.56	1,406.26	3,340.67	601.31
01/07/2013	30/09/2013	-	-	4,827.77	869.00	-	-
01/04/2013	30/06/2013	-	-	-	-	7,973.39	1,435.21
01/01/2013	31/03/2013	1,074.39	193.39	11,058.47	1,990.52	-	-
01/10/2012	31/12/2012	1,444.44	260.00	2,343.24	421.78	-	-
01/07/2012	30/09/2012	101.69	18.31	2,304.69	414.82	-	-
01/04/2012	30/06/2012	-	-	21,591.22	3,886.42	-	-
Total		2,620.52	471.70	153,915.46	27,611.59	49,157.02	8,444.61

Hence it is being recommended that a provisional assessment on sales of €5,679.23 (VAT) is to be issued. With regards to purchases, a provisional assessment on purchases totalling €36,056.20 (VAT) is also being recommended to be issued.

Dak konstatat minn Bernad Attard fil-VAT Audit Report gie minnu kkonfermat fix-xhieda li ta waqt is-seduta ta' l-14 ta' Novembru 2022¹⁷, fejn zied jghid illi wara l-meeting (il-laqgħa tas-7 ta' Frar 2018) bqajna illi, ovvjament għax dan kien meeting fejn nispjegaw l-attività eċċ, illi kellu jgħaddielna d-dokumenti sabiex nivverifikaw illi kemm l-input VAT u kemm is-sales u l-affarijiet li kienu qegħdin jiġu mitluba huma korretti. Madanakollu d-dokumenti ma rċevjethomx u fis-16 ta' Frar bgħatt reminder email biex jibgħatli d-dokumenti, baqa' ma bagħthomx, bgħatt reminder ieħor fil-15 ta' Marzu tas-sens 2018 u baqa' ma bagħthomx u fit-28 ta' Marzu 2018, minflok id-dokumenti bħal VAT reports, financial accounts eċċ, bagħtli kopja tal-VAT returns illi kien digà ssottometta qabel. Il-każ jien għalaqtu fl-20 ta' April tas-sena 2018 minħabba li kooperazzjoni min-naħa tat-taxpayer ma kienx hemm u jiena ma stajtix nivverifika jekk is-sales u l-purchases li iddikjara humiex ġustifikati jew korretti.

Permezz ta' Avviż datat 25 ta' April 2018¹⁸, is-soċjetà Rikorrenti ġiet infurmata li kienu qed jinħargu stimi proviżorji (datati 23 ta' April 2018) fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, u dana *in view of the failure to provide supportive documentation to sustain the exempt with credit sales. Hence, these sales are considered as normal taxable goods at 18%. The table above (indikata fl-istess Avviż) shows the amounts that are to be shifted from box 20 to box 18 and vat that is to be applied to box 23. Moreover the discrepancies between the audited accounts for the years 2012-2016 and the vat returns is also being taken into consideration and included accordingly. Moreover, the provisional assessment also includes the removal of input vat as per the below*

¹⁷ Fol. 177 sa' 179 tal-proċess.

¹⁸ Dok. "F" a fol. 84 u 85 tal-proċess.

(tabella ohra indikata fl-Avviz). ... *The input vat of the above periods is being removed in view of the failure to produce the requested ledgers and correct invoices to support the VAT claimed. The deduction of input vat claimed by the taxpayer is in line with Item 2 of the 10th Schedule of the VAT Act. Attached please also find form whereby you are kindly requested to indicate within thirty days from date of provisional assessments whether you accept the provisional assessment raised or requesting a review on the said provisional assessment.*

Bl-istimi provizorji l-Kummissarju tat-Taxxi kien qed jiġi hlas minghand is-soċjetà Rikorrenti tas-somma komplessiva ta' €40,092.54 bħala taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' €8,153.77 bħala penali, flimkien ammontanti għal €48,246.31¹⁹.

Fil-11 ta' Mejju 2018²⁰, is-soċjetà Rikorrenti talbet għal Review ta' l-istimi provizorji mahruġa fil-konfront tagħha in bazi għas-segwent: *in essence these letters (21 in number) allege that we have not appropriately reported and provided you with the required documentation. This is incorrect since the papers you requested have been delivered by hand by the company's messenger a week before Easter to your office. It also happens that you were on leave that day and the set of documents have been given to your colleague. If you confirm that these documents have been misplaced by the department, we have no problem to deliver another complete set immediately upon request. It is also evident that you allege that the records of the company and respective tax documentation have not been properly kept and a number of provisional assessments have therefore been issued against the company. This is also incorrect and it is not clear why this conclusion has been reached since all returns and respective accounts and audits have been done in time and correctly. I wish to invite you to arrange a meeting at the earliest with the auditors of the company to explore in more detail this conclusion from your end with the intention to provide all the necessary explanations and justification to clear and remove such accusations. Naturally and in consequence to the above mention reasons it is not possible for XXX Estates Co. Ltd. to accept and liability or amounts of tax due as stated in your correspondence.*

Fil-VAT Review Report²¹ imhejji minnha, ir-Review Officer Rachel Cordina ikkonstata u kkonkludiet is-segwent: **Reason for request for review** - *The taxpayer remarked that he submitted the requested documents and that somehow these were misplaced. Tax Audit conclusion* - *Despite several requests to provide output and input VAT reports and the necessary supporting documentation, the company failed to provide the requested information. Provisional assessments were issued as follows: 1. Declared exempt with credit sales were considered taxable sales; and 2. Reversal of input VAT claimed. Work carried out at VAT Review stage* - *A meeting was held with the company's representative during which he provided VAT workings together with the purchases invoices for the periods under investigation. In the request for review the company indicated that the documents were provided at investigation stage by the company's messenger. This conflicts with the Department's assertion that the documents were not provided by the company. Approval was requested whether the provisions of article 48(5) of the*

¹⁹ Fol. 87 sa' 107 tal-proċess.

²⁰ Dok. "SE05" a fol. 32 u 33 tal-proċess.

²¹ Dok. "H" a fol. 109 u 110 tal-proċess.

VAT Act shall be invoked. The excuse provided by the company was not considered reasonable. **Vat Review conclusion** - In view of the above stated, it is recommended to confirm the provisional assessments with the exception of the provisional assessments for VAT periods 01/04/2014-01/06/2014 and 01/07/2014 to 30/09/2014. The provisional assessments for the mentioned periods were not issued properly. These assessments for VAT periods 01/04/2014-01/06/2014 shall be revoked.

Dak konstatat fir-Review Report mir-Review Officer Rachel Cordina gie kkonfermat minnha fix-xhieda li tat waqt is-seduta tat-23 ta' Frar 2023²² u ziedet tgħid illi s-soċjetà Rikorrenti at review stage ma ġabux id-dokumenti mitluba. Talbu review fejn qalu illi ntbagħtu d-dokumenti imma għal xi raġuni dawn ġew misplaced. Id-dipartiment ma laqax it-talba tagħhom u aħna at review ikkonfermajna l-provisionals illi nħarġu. Mistoqsija għaliex it-talba għar-Review tas-soċjetà Rikorrenti ma ġietx milqugħa, Rachel Cordina wiegħbet illi għax at investigation, l-investigatur qal illi kulma bagħtu hija l-kopja tal-VAT returns, daww biss ingabu min-naħa tiegħu, at review il-kumpanija sostniet illi ntbagħtu 2 arch levers ma' messaggier imma għal xi raġuni dawn ġew misplaced mid-dipartiment, aħna ovvjament ir-raġuni illi pprovdiet il-kumpanija għaddejniha lil ta' fuqna fejn din it-talba ma ġietx milqugħa u aħna just ikkonfermajna l-provisionals at review.

B'Avviż datat 21 ta' Ġunju 2018²³, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li reference is made to your request for review dated 11th May 2018 in respect of provisional assessments for the tax period 01/04/2012-30/06/2017. We regret to inform you that your request for review was not accepted in terms of provisions of article 48(5) of the VAT Act. Your right to file an appeal before the Administrative Review Tribunal in terms of article 43 of the VAT Act will remain unimpaired.

B'Avviż datat 9 ta' Lulju 2018²⁴, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li the provisional assessments sent by registered post dated 25th April for the periods 01/04/2014-30/06/2014 and 01/07/2014-30/09/2014 are being withdrawn. The reason for this withdrawal is because they were issued erroneously. New correct provisional assessments were raised for the same two periods. These can be founds attached to this letter. Attached please also find form whereby you are kindly requested to indicate within thirty days from date of provisional assessments whether you accept these new provisional assessments raised or requesting a review on the said provisional assessments.

Bl-istimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa 01.04.14-30.06.14 u 01.07.14-30.09.14 maħruġa fid-9 ta' Lulju 2018²⁵, il-Kummissarju tat-Taxxi kien qed jesigi hlas mingħand is-soċjetà Rikorrenti tas-somma ta' €2,403.54 rappreżentanti taxxa u tas-somma ulterjuri ta' €480.70 rappreżentanti penali, komplessivament ammontanti għal €2,884.24. Is-soċjetà Rikorrenti talbet Review minn dawn l-istimi proviżorji wkoll permezz ta' talba avanzata fit-8 ta' Awwissu 2018²⁶ stante li the

²² Fol. 182 u 183 tal-proċess.

²³ Dok. "SEo6" a fol. 34 tal-proċess.

²⁴ Dok. "I" a fol. 111 tal-proċess.

²⁵ Fol. 113 u 114 tal-proċess.

²⁶ Dok. "J" a fol. 115 tal-proċess.

documentation provided clearly shows that sales made by the company are exempt with credit supplies and that input vat claimed was properly computed.

B'Avviż datat 29 ta' Awwissu 2018²⁷, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li *reference is made to your request for review dated 8th August 2018 in respect of provisional assessments for the tax periods 01/04/2014-30/06/2014 and 01/07/2014-30/09/2014. We regret to inform you that your request for review was not accepted in terms of provisions of article 48(5) of the VAT Act. Your right to file an appeal before the Administrative Review Tribunal in terms of article 43 of the VAT Act will remain unimpaired.* B'Avviż datat 14 ta' Settembru 2018²⁸, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li *as the Department did not accept the amounts that you indicated in your Tax Return, the enclosed assessments - għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17 - are being raised in terms of Section 32(3) of the Value Added Tax Act, 1998, which states: "After the expiration of a period of not less than thirty (30) days and not more than six (6) months from the service on a person of a provisional assessment in respect of a tax period. The Commissioner for Revenue may make an assessment of the output tax and the input tax of that person for that period and of the administrative penalty to which that person became liable". If you feel aggrieved by these assessments, you may appeal to the Administrative Review Tribunal in terms of Section 43 of the same Act within thirty (30) days of the date upon which these notices of assessments have been served.*

Konsiderazzjonijiet tat-Tribunal:

Kif osservat mis-soċjetà Rikorrenti, wara li t-talba tagħha għar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa kontriha giet miċhuda mill-Kummissarju tat-Taxxi, hija istitwiet proċeduri quddiem dan it-Tribunal - XXX v. Kummissarju tat-Taxxi, Rik. Nru. 72/2018 - fejn talbet illi d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li jiċhad it-talba għar-Review a bażi ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta tiġi revokata u minflok tiġi ordnata t-tkomplija ta' l-istadju tar-Review. Dawn il-proċeduri ġew istitwiti fl-20 ta' Lulju 2018 u s-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li pendent li l-eżitu ta' dawk il-proċeduri l-Kummissarju tat-Taxxi ma setgħax u ma kellux joħroġ stimi finali fil-konfront tagħha.

Fir-rigward fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha, is-soċjetà Rikorrenti tissottometti li minkejja l-proċeduri bir-Rikors Numru 72/2018, *il-Kummissarju tat-Taxxi xorta waħda ħareġ l-istimi finali minkejja l-appell odjern, l-esponenti appellanta tossottometti illi l-investigazzjoni illi wasslet għall-istimi finali in kwistjoni hija ibbażata fuq assunzjonijiet u proċedura monka u għaldaqstant l-imsemmija stimi finali ma nħargux "properly", "reasonably" u "fairly", huma bbażati fuq apprezzament ħażin u żbaljat tal-fatti, u għaldaqstant salv kull provvediment li dan*

²⁷ Dok. "K" a fol. 116 tal-proċess.

²⁸ Dok. "L" a fol. 117 tal-proċess.

*l-Onorabbli Tribunal jidhiru xieraq għandhom jiġu dikjarati żbaljati, nulli u bla effett*²⁹.

It-Tribunal assolutament ma jaqbilx ma' dan l-aggravju u konsegwenti pretensjoni tas-soċjetà Rikorrenti.

L-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jiddisponi li *wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima proviżorja lil persuna dwar żmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun giet sugġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna.*

Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirrizulta ċar li meta l-Kummissarju tat-Taxxi joħroġ stima proviżorja fil-konfront ta' *taxpayer*, fi żmien sitt xhur min-notifika ta' dik l-istima lit-*taxpayer* huwa għandu joħroġ l-istima li ai termini tas-subartikolu (4) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi *ma għandux ikun fiha xi differenzi fl-ammonti speċifikati fl-istima proviżorja relattiva* *hlief għal - (a) varjazzjonijiet mitluba minn jew bi ftehim mal-imsemmija persuna; (b) varjazzjonijiet li jikkonsistu fis-sostituzzjoni ta' l-ammonti murija fl-istima proviżorja b'ammonti li jkunu daqinsew jew eqreb ta' dawk dikjarati fid-denunzja relattiva.*

Dan it-terminu ta' sitt xhur ma jiġix sospiż b'talba għal Review da parte tat-*taxpayer* anzi l-Kummissarju għandu jittratta u jiddetermina tali talba entro terminu tali li jirrispetta t-terminu statutorju prefiss fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta għall-ħruġ ta' l-istima finali. Bl-istess mod Referenza ipprezentata quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva minn deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-kuntest ta' l-istadju ta' review ta' l-istima proviżorja lanqas ma għandha, u jekk niġu għalhekk ma tista', tissospendi tali terminu ta' sitt xhur. Dan huwa evidenti mhux biss mid-diċitura ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta imma anke mill-fatt li imkien fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, b'mod partikolari fl-Artikolu 44 u fid-Disa' Skeda ta' l-imsemmi Att, ma hemm provdut li Referenza da parte ta' *taxpayer* fil-konfront ta' deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi għandha tissospendi l-effetti ta' tali deċiżjoni jew tissospendi kwalunkwe terminu statutorju rigwardanti, relattiv jew marbut ma' tali deċiżjoni.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk u ai termini ta' dak kjament provdut fil-Liġi, it-Tribunal huwa tal-fehma li nonostante r-Referenza avanzata mis-soċjetà Rikorrenti mid-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li jiċhad it-talba għar-Review ta' l-istimi proviżorji a bażi ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-istess Kummissarju ma setgħax jagħmel mod ieħor hlief li joħroġ l-istimi fil-konfront tagħha. Għaldaqstant, kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha u minnha appellati b'dawn il-proċeduri ma humiex, minhabba tali fatt, nulli u bla effett.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jilqa' għall-appell odjern tas-soċjetà Rikorrenti bl-eċċezzjoni li għandhom japplikaw fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà l-

²⁹ Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 239 sa' 248 tal-proċess fl-ismijiet "XXX Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/2018.

provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Jiġi osservat li din l-istess eċċezzjoni ġiet sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti fl-istadju tar-Review ta' l-istimi proviżorji mahruġa minnu fil-konfront tagħha. F'entrambe l-każijiet is-soċjetà Rikorrenti topponi għal din l-eċċezzjoni u tikkontendi li kuntrarjament għal dak affermat mill-Kummissarju tat-Taxxi, id-dokumentazzjoni u informazzjoni mitluba ġiet minnha sottomessa u għaldaqstant ma hemmx lok għall-applikazzjoni fil-konfront tagħha tal-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Ir-Referenza tas-soċjetà Rikorrenti mid-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li japplika fil-konfront tagħha l-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u b'hekk jiċċad it-talba tagħha għar-Review ta' l-istimi proviżorji - ossia l-proċeduri fl-ismijiet "XXX v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/18 ġiet deċiża llum stess u għar-raġunijiet mogħtija f'dik id-deċiżjoni it-Tribunal qies li l-Kummissarju tat-Taxxi ġustament applika tali provvedimento tal-Liġi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti.

Ir-raġunijiet mogħtija f'dik id-deċiżjoni japplikaw sfieq anke fil-kuntest ta' dan l-appell u għall-fini ta' ripetizzjoni inutili, it-Tribunal jagħmel ampja referenza għad-deċiżjoni msemmija - anke billi fil-proċeduri in kwistjoni ġie dikjarat li dawn il-proċeduri mixjin ma' daww il-proċeduri - u jqis li għar-raġunijiet hemm mogħtija, fil-kuntest ta' l-appell odjern il-Kummissarju tat-Taxxi ġustament jinvoka fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti l-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Għaldaqstant, l-eċċezzjoni relattiva tal-Kummissarju tat-Taxxi għandha tiġi milqugħa.

Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha, is-soċjetà Rikorrenti tpoġġi fid-dubju l-leġittimità Kostituzzjonali ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u anke jagħmel referenza għal xi deċiżjonijiet fir-rigward pronunċjati mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri). Madanakollu però u fir-rigward it-Tribunal jagħmel referenza għal deċiżjoni iktar riċenti minn daww ċitati mis-soċjetà Rikorrenti fejn il-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) osservat is-segwenti: *m'għandux ikun li dwar kwistjonijiet simili jkun it-tribunal amministrattiv, irrispettivament jekk huwiex it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva jew xi tribunal ieħor, li jiddeċiedi jekk liġi tiksirx il-jedd għal smieġħ xieraq. Dik hi materja ta' natura kostituzzjonali li għandha tiġi determinata mill-qorti kompetenti. Is-setgħa tat-Tribunal hu li jistħarreg atti amministrattivi u mhux li jiddeċiedi dwar il-validità ta' liġijiet vis-à-vis d-drittijiet fundamentali li jinkludu fihom prinċipji ta' procedural fairness. Id-dhul fis-sehħ tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tal-Ġustizzja (Kap. 490) m'abrogax l-ewwel proviso tal-artikolu 48(5) tal-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud (Kap. 406). Jekk imbagħad wieħed kellu japplika wkoll il-kunċett ta' implied repeal ta' liġi li nsibu per eżempju fid-dritt Inġliż, il-qorti m'hijiex tal-fehma li jaqa' fil-kompetenza tat-Tribunal li jiddetermina materja bħal dik meta tqies il-kompetenza limitata li għandu -* **AB v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 300/12** deċiża fid-19 ta' Mejju 2017.

Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi wkoll li fil-każ in eżami l-Kummissarju tat-Taxxi ma eżerċitax is-setgħat kollha lilu mogħtija bl-Artikolu 53 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u tissottometti wkoll illi Artikolu 53 jagħti lill-Kummissarju s-setgħa "li jidhol

u jispezzjona kull fond fejn tiġi ġestita jew tkun suspettata li qed tiġi ġestita xi attività ekonomika". Illi l-Artikolu 54 saħansitra jestendi din is-setgħa għal dħul f'fond residenzjali, ladarba dan jiġi awtorizzat b'mandat Maġisterjali³⁰.

Hawnhekk is-soċjetà Rikorrenti kjarament qed tagħmel referenza għal dak provdut fl-Artikolu 53(a) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta: *Il-Kummissarju għandu bil-għan li jiġi żgurat twettiq skont id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att, ikollu is-setgħa - (a) li jidhul u jispezzjona kull fond fejn tiġi ġestita jew tkun suspettata li qed tiġi ġestita xi attività ekonomika jew fejn oġġetti, proprjetà, kotba, kull rekord jew dokument li jirrigwardaw dik l-attività jkun qed jinżammu jew ikun suspettati li qed jinżammu u li jwaqqaf, jidhul u jispezzjona kull mezz li jkun qed iġorr oġġetti jew kull mezz ta' trasport ta' oġġetti, li jordna t-twassil tal-istess mezz f'post ieħor u li jiftaħ dawk l-oġġetti biex jivverifika l-kwantità u l-valur tal-oġġetti mal-fatturi, kotba, u kull rekord jew dokument li jirrigwardjaw dawk l-oġġetti sabiex jiddetermina jekk itteħidx kont tat-taxxa fuq il-valur miżjud skont id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att.*

Minkejja dak issa konvenjentement affermat mis-soċjetà Rikorrenti, it-Tribunal iqis li fil-każ in eżami u fid-dawl tač-čirkostanzi ta' l-istess, il-Kummissarju tat-Taxxi effettivament mexa kif kellu jimxi. Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi - u hekk ikkontendiet anke fl-istadju ta' l-investigazzjoni u tar-Review - illi hija għaddiet lill-Kummissarju tat-Taxxi d-dokumentazzjoni u informazzjoni kollha lilha mitluba. Fid-dawl ta' tali posizzjoni tas-soċjetà Rikorrenti l-Kummissarju ġustament ikkonsidra d-dokumentazzjoni u informazzjoni provduta minnha u una volta li ra li din ma kenitx tissodisfa l-kweżiti tiegħu u l-verifika minnu mwettqa fil-konfront tagħha, jgħaddi biex ma jaččettax l-istess u johroġ l-istimi proviżorji u in segwitu l-istimi finali relattivi fil-konfront tagħha. It-Tribunal għalhekk iqis li l-Kummissarju tat-Taxxi eżercita s-setgħat lilu mogħtija mil-Liġi bil-mod kif pertinenti għall-każ li kellu quddiemu.

Għalkemm it-Tribunal iqis li l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jsib pjena applikazzjoni fil-każ in eżami, xorta waħda għandu jiddetermina jekk l-istimi hekk maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u minnha appellati b'dawn il-proċeduri huma ġusti o meno.

Kif jirriżulta ferm čar mill-istimi appellati, il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigħi hlas ta' Output Tax dikjarat min-nieqes u ta' Input Tax dikjarat biž-žejjed da parte tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17.

In kwantu rigwarda l-element ta' Output Tax l-baži hija kif imfissra fl-Audit Tax Report - *During the meeting held, Mr. Busuttil stated that the exempt with credit sales declared in the periods 01/01/2014 to 30/06/2017 totalling EUR 14,865.75*

³⁰ Para. 7 u 8 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti tal-proċeduri fl-ismijiet "XXX Estates Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 72/18.

were generated from farming activities that are already in operation at the Dingli agri-turismo. However, since no supporting documentation was provided, these sales cannot be confirmed as exempt with credit sales. Furthermore, there is no description of the turnover in the audit accounts submitted. Moreover there is a discrepancy between the sales declared in the audited accounts and the sales declared in the Vat returns.

Bil-kemm għandu għalfejn jingħad li l-Kummissarju tat-Taxxi għandu s-setgħa - u din mogħtija lil mil-Liġi - li jitlob li jispezzjona l-kotba, dokumenti, dokumentazzjoni u data oħra, sabiex jivverifika li dak dikjarat mit-*taxpayer* fid-denunzja ta' taxxa tiegħu huwa fil-fatt minnu. Dana johroġ ferm ċar mill-Artikoli 48 u 53 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif ukoll mill-Idax-il Skeda ta' l-imsemmi Kapitolu tal-Liġijiet ta' Malta. Dan ifisser ukoll li t-*taxpayer* għandu obbligu li jagħmel dikjarazzjonijiet ġusti u korretti fid-denunzji tat-taxxa tiegħu u jkun f'posizzjoni tali li jiġġustifihom. Dana l-obbligu tat-*taxpayer* jassumi ferm iktar riliev meta wieħed jikkonsidra li t-taxxa fuq il-valur miżjud hija taxxa li t-*taxpayer* qed **jigbor għall-Kummissarju tat-Taxxi u mhux iħallas lill-Kummissarju tat-Taxxi bħal fil-każ ta' taxxa fuq id-dhul**, u għaldaqstant huwa ovvju u evidenti li f'każ ta' kull bejgħ dikjarat, u iktar u iktar meta jkun **eżenti bil-kreditu**, it-*taxpayer* għandu jiġġustifika u jissostanzja id-dikjarazzjonijiet ta' taxxa tiegħu b'mod dettaljat u mirqum. Jekk dan ma jagħmlux u l-Kummissarju tat-Taxxi mhux biss ma jkunx sodisfatt bid-dikjarazzjonijiet magħmula iżda addirittura jitqiegħed f'posizzjoni fejn lanqas jista' jivverifika tali dikjarazzjonijiet, għandu jsegwi li huwa ma jistax u ma għandux jaċċetta dawk id-dikjarazzjonijiet partikolari kif magħmula mit-*taxpayer* - dan huwa eżattament dak li ġara fil-każ in eżami.

In kwantu rigwarda mbagħad il-fatt li rriżultaw diskrepanzi bejn il-bjegħ dikjarat fl-audited accounts tas-soċjetà Rikorrenti u l-bejgħ dikjarat fid-denunzji ta' taxxa tagħha investigati mill-Kummissarju tat-Taxxi, huwa evidenti li kellha tkun l-istess soċjetà li tati spjega ta' tali diskrepanza, spjega li la saret fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tagħha u wisq inqas fil-proċeduri ta' l-appell minnha istitwiti quddiem dan it-Tribunal.

Konsegwentement jirriżulta li l-element ta' Output Tax determinat mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri huwa wieħed ġust u korrett.

Għal dak li jirrigwarda l-element ta' l-Input Tax, il-bażi ta' l-istimi hija li *the total input vat claimed for the periods in question amounts to €46,680.79. However, since no supporting documentation, vat reports or invoices were submitted, the company is not eligible for this input vat as per 10th Schedule Part 2 of the Vat Act. Moreover, despite not being stated during the meeting, from the audited accounts for the year ended 31/12/12, it was noted that the company is also engaged in yacht chartering. In fact, the company purchased a yacht in 2012 for €83,032. Since no supporting documentation was presented, the undersigned cannot confirm whether the input vat was claimed on this boat.*

Il-Liġi hija ferm ċara dwar id-dritt ta' kreditu għal input tax li jista' jiġi reklammat minn *taxpayer* u cioè li dan ma huwiex xi dritt assolut jew awtomatiku tat-*taxpayer* iżda

huwa dritt regolat b'dak provdut fil-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. In effetti l-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li: *id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa sugġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, reviżjonijiet u aġġustamenti imnizzla fl-Għaxar Skeda.*

L-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u b'mod partikolari l-Partita 2(1) ta' l-imsemmija Skeda, tipprovdi li: *Ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) ma jkunx appoġġat bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam mal-oġġetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam mal-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bħala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun niżżlet dik it-taxxa bħala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun miżmum minn dik il-persuna u jingħata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun ingħata kont tiegħu kif imiss fid-dokumentazzjoni miżmuma minn dik il-persuna sal-limitu meħtieġ għall-għanijiet ta' l-Att.*

Huwa evidenti għalhekk li jekk *taxpayer* ma jissosstanzjax il-kreditu għal Input Tax minnu reklamant bil-mod kif previst mil-Liġi, dak l-istess kreditu għal Input Tax ma jistax jiġi aċċettat mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Konsegwentement għalhekk anke l-element ta' Input Tax determinat fl-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri huwa għal kollox ġust u korrett.

Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha³¹, is-soċjetà Rikorrenti tissottometti li *l-esponenti tħossha aggravata mill-mankanza tal-Kummissarju tat-Taxxi illi jagħmel apprezzament raġonevoli u ġust tal-fatti, liema aġir jikser il-jedd tagħha għal smiġħ xieraq imħares taħt l-Artikolu 39 tal-Kostituzzjoni ta' Malta [il-Kostituzzjoni] u l-artikolu 6 tal-Konvenzjoni għall-Protezzjoni tad-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Libertajiet Fondamentali [il-“Konvenzjoni”]. Illi l-użu ta' din is-setgħa mill-Kummissarju b'mod arbitrarju, tenut kont it-taxxa perikolata, multi amministrattivi u imġax punittivi, mhux biss tippekka serjament f'dak li huwa proporzjonalità iżda tilledi l-artikoli 6 u 41 tal-Konvenzjoni.*

It-Tribunal josserva li dawn l-allegazzjonijiet partikolari avvanzati mis-soċjetà Rikorrenti fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha ma jistgħux jiġu trattati minnu in kwantu ma huwiex il-forum idoneju fejn jiġu trattati allegazzjonijiet ta' ksur tad-drittijiet tal-bniedem u libertajiet fundamentali, iktar u iktar meta tali allegazzjonijiet jiġu sollevati fl-istadju tas-sottomissjonijiet finali.

Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi wkoll li r-rapport taxxa pperikolata/multi amministrattivi w imġax punittiv jippekkaw serjament f'dak illi hija proporzjonalità.

³¹ Fol. 239 sa' 248 tal-proċess fl-ismijiet “XXX Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxi”, Rik. Nru. 72/18.

In kwantu rigwarda dan l-aggravju t-Tribunal huwa tal-fehma li entro l-parametri tal-kompetenza Tieghu kif konferita bl-Artikolu 45 u bil-Partita 1 tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, huwa jista' jikkonsidra u jiddetermina biss jekk fl-imposizzjoni tat-taxxa addizzjonali w imghaxijiet il-Kummissarju tat-Taxxi mexiex skond il-provvedimenti relattivi ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Fil-każ in ezami jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxi impona taxxa amministrattiva w imghax fuq is-soċjetà Rikorrenti a tenur ta' l-Artikoli 21(4) u 37(1)(a) u (b) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u għaldaqstant ma jirrizultax li dawn, bhala parti mill-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, huma żbaljati jew eċċessivi.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat, it-Tribunal iqis li l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, ma huwiex ġustifikat u bhala tali għandu jiġi miċħud.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jilqa' l-eċċezzjonijiet kollha sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxa u konsegwentement jiċhad l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.04.12-30.06.12, 01.07.12-30.09.12, 01.10.12-31.12.12, 01.01.13-31.03.13, 01.04.13-30.06.13, 01.07.13-30.09.13, 01.10.13-31.12.13, 01.01.14-31.03.14, 01.04.14-30.06.14, 01.07.14-30.09.14, 01.10.14-31.12.14, 01.01.15-31.03.15, 01.04.15-30.06.15, 01.07.15-30.09.15, 01.10.15-31.12.15, 01.01.16-31.03.16, 01.04.16-30.06.16, 01.07.16-30.09.16, 01.10.16-31.12.16, 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

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

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

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR