



MALTA

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

Rikors Nru. 72/2018VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Ilum 25 ta' Marzu 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà XXX fl-20 ta' Lulju 2018, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi tal-21 ta' Ġunju 2018 u jordna t-tkomplija tar-reviżjoni ta' l-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' April 2012 sat-30 ta' Ġunju 2017; bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "SE01" sa' Dok. "SE06" a fol. 5 sa' 33 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok id-deċiżjoni tiegħu fir-rigward tat-talba għar-Review avanzata mill-imsemmija soċjetà tiġi kkonfermata stante li l-proċeduri odjerni istitwiti mis-soċjetà Rikorrenti huma rriti u nulli in kwantu hija ma mxietx mad-dettami ta' l-Artikoli 43, 44 u tal-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "I1" a fol. 45 sa' 160 tal-proċess;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi dwar l-eċċezzjoni ta' l-irritwalità u n-nullità tal-proċeduri odjerni sollevata minnu¹ u ra n-Nota Responsiva tas-soċjetà Rikorrenti dwar l-istess imsemmija eċċezzjoni²;

¹ Fol. 171 sa' 184 tal-proċess.

² Fol. 185 sa' 187 tal-proċess.

Ra li b'sentenza pronunċjata fl-14 ta' Ottubru 2019³, l-eċċezzjoni ta' l-irritwalità u n-nullità tal-proċeduri odjerni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi giet miċhuda u gie ordnat il-proseguwiment tal-kawża;

Ra li b'sentenza fl-ismijiet “XXX Estates Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 72/2018/1 pronunċjata mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-4 ta' Ġunju 2021⁴, is-sentenza tat-Tribunal mogħtija fl-14 ta' Ottubru 2019 giet ikkonfermata;

Ra li waqt is-seduta ta' l-14 ta' Ġunju 2022, gie dikjarat illi dawn il-proċeduri mexjin flimkien mal-proċeduri fl-ismijiet “XXX Estates Co. Limited v. Kummissarju tat-Taxxi” Rik. Nru. 101/18⁵;

Sema' x-xhieda ta' Bernard Attard, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tas-7 ta' April 2022⁶ u ta' l-14 ta' Novembru 2022, ra l-affidavit ta' Jean Paul Busuttil esebit mis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Nota ippreżentata fis-26 ta' Settembru 2022 a fol. 224 u 225 tal-proċess u sema' x-xhieda ta' Rachel Cordina, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Frar 2023⁷;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 239 sa' 248 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 252 sa' 263 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' Avviż datat 29 ta' Settembru 2017⁸, Bernard Attard, Spettur tal-VAT, għan-nom u in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali Compliance & Investigations, għarraf 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

³ Fol. 193 sa' 202 tal-proċess.

⁴ Fol. 26 sa' 39 ta' l-atti proċesswali ta' l-appell fl-ismijiet “Sansuna Estates Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 72/2018.

⁵ Fol. 223 tal-proċess.

⁶ Fol. 221 u 222 tal-proċess.

⁷ Fol. 235 u 236 tal-proċess.

⁸ Dok. “B” a fol. 47 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-Avviż ġie notifikat lis-soċjetà Rikorrenti fl-4 ta' Ottubru 2017⁹.

L-istess dokumentazzjoni u informazzjoni mitluba bl-Avviż tad-29 ta' Settembru 2017, reġgħet ġiet mitluba lis-soċjetà Rikorrenti permezz ta' Avviż ieħor datat 18 ta' Diċembru 2017¹⁰, liema avviż ġie notifikat lilha fil-21 ta' Diċembru 2017¹¹, u mill-ġdid permezz ta' Avviż ulterjuri datat 23 ta' Jannar 2018¹², liema Avviż ġie notifikat lis-soċjetà Rikorrenti fil-25 ta' Jannar 2018¹³.

B'email datata 16 ta' Frar 2018¹⁴ indirizzata lil rappreżentant tas-soċjetà Rikorrenti, Bernard Attard għall-Kummissarju tat-Taxxi interpellat lill-istess sabiex *following our meeting on 7th February 2018, you are kindly requested to submit the requested ledgers by not later than Friday 23rd February*. It-talba sabiex jiġu sottomessi l-ledgers reġgħet saret permezz ta' email oħra ta' Bernard Attard lil rappreżentant tas-soċjetà Rikorrenti datata 15 ta' Marzu 2018¹⁵.

Is-soċjetà Rikorrenti pprovdiet lill-Kummissarju tat-Taxxi s-segwenti dokumenti: Annual Report u Financial Statements għas-snin 2012, 2013 u 2015 u denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa 01.04.17-30.06.17, 01.01.17-31.03.17, 01.10.16-31.12.16, 01.07.16-30.09.16, 01.04.16-30.06.16, 01.01.16-31.03.16, 01.10.15-31.12.15, 01.04.15-30.06.15, 01.01.15-31.03.15, 01.10.14-31.12.14, 01.07.14-30.09.14, 01.04.14-30.06.14, 01.01.14-31.03.14, 01.10.13-31.12.13, 01.07.13-30.09.13, 01.04.13-30.06.13, 01.01.13-

⁹ Fol. 48 tal-proċess.

¹⁰ Dok. "C" a fol. 49 tal-proċess.

¹¹ Fol. 50 tal-proċess.

¹² Dok. "D" a fol. 51 tal-proċess

¹³ Fol. 52 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 60 tal-proċess.

¹⁵ *Ibid.*

31.03.13, 01.10.12-31.12.12, 01.07.12-30.09.12, 01.04.12-30.06.12, 01.01.12-31.03.12, 01.07.11-30.09.11¹⁶.

Permezz ta' Avviż datat 25 ta' April 2018¹⁷, is-soċjetà Rikorrenti giet 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 (tabella oħra indikata fl-Avviż). ... 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 proviżorji għall-perijodi ta' taxxa indikati maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u lilha notifikati fis-27 ta' April 2018¹⁸, il-Kummissarju tat-Taxxi kien qed jesigi ħlas mingħandha tas-somma komplessiva ta' €40,092.54 bħala taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' €8,153.77 bħala penali, komplessivament ammontanti għal **€48,246.31**¹⁹.

Fil-11 ta' Mejju 2018²⁰, is-soċjetà Rikorrenti talbet għal Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha in bażi għas-segwenti: *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*

¹⁶ Fol. 61 sa' 129 tal-proċess.

¹⁷ Dok. "F" a fol. 130 u 131 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 132 tal-proċess.

¹⁹ Fol. 133 sa' 153 tal-proċess.

²⁰ Dok. "SE05" a fol. 31 u 32 tal-proċess.

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.

B'Avviż datat 21 ta' Ġunju 2018²¹, 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'Review Report datat 25 ta' Ġunju 2018²², ir-Review Officer Rachel Cordina ikkonstatat u kkonkludiet is-segwenti: **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; 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 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 and 01/07/2014 to 30/09/2013 shall be revoked.*

Il-konkluzzjonijiet raġġunti mir-Review Officer Rachel Cordina ġew reviewed minn Kevin Ellul, Senior Accounting and Finance Manager fi ħdan id-Dipartiment, u siccome qabel magħhom, l-istess ġew ikkonfermati.

Is-soċjetà Rikorrenti hassitha aggravata bid-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi komunikata lilha bl-Avviż datat 21 ta' Ġunju 2018 u għaldaqstant istitwiet il-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal. Hija titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi tal-21 ta' Ġunju 2018 u jordna t-tkomplija tar-reviżjoni ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' April 2012 sat-30 ta' Ġunju 2017.

²¹ Dok. "SEo6" a fol. 33 tal-proċess.

²² Dok. "H" a fol. 155 u 156 tal-proċess.

Is-soċjetà Rikorrenti tibbaża t-talbiet tagħha fuq is-segweni aggravju *l-intimat Kummissarju tat-Taxxi qed jitratta li l-esponenti m'għandhiex dritt li titlob revizjoni ta' l-istimi proviżorji għaliex skond hu japplikaw il-provvedimenti ta' l-artikolu 48(5) tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. ... l-esponenti kienet talbet darbtejn estensjoni taż-żmien biex tipproduci d-dokumentazzjoni mitluba u fid-darbtejn is-sur Bernard Attard ma ogġezzjonax. Illi rappreżentanti ta' l-esponenti ltaqgħu mas-Sur Bernard Attard sabiex ... jigi cċarat l-informazzjoni neċessarja. Illi l-esponenti għaddiet din l-informazzjoni lill-Kummissarju tat-Taxxi tant illi meta rappreżentant tar-rikorrenti (is-Sur Lawrence Vella) mar id-Dipartiment biex iħalli d-dokumentazzjoni, huwa kien gie nfurmat minn uffiċjal ieħor li s-Sur Attard kien imsiefer fuq honeymoon u għalhekk id-dokumentazzjoni tħalliet ma' kollega tas-Sur Attard. Illi f'dawn iċ-ċirkostanzi ma jiskattax il-provvediment tal-artikolu 48(5) tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud stante **illi r-rikorrenti pprezentat d-dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi mitluba darbtejn, kemm lis-Sur Attard u kif ukoll lis-Sur Ellul u s-sinjorina Cordina, liema dokumentazzjoni għada fil-pussess ta' dawn ir-rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi**²³.*

Il-Kummissarju tat-Taxxi laqa' għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti bl-eċċezzjoni ta' l-irritwalità u n-nullità tal-proċeduri istitwiti minnha stante li hija ma mxietx mad-dettami ta' l-Artikoli 43, 44 u tal-Partita 5(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Din l-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi giet miċhuda mit-Tribunal permezz ta' sentenza pronunċjata fl-14 ta' Ottubru 2019²⁴, liema deċiżjoni giet ikkonfermata mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) b'sentenza pronunċjata fl-4 ta' Ġunju 2021²⁵.

Fid-dawl ta' dan għalhekk, isegwi li t-Tribunal għandu issa jittratta t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti fil-mertu.

It-Tribunal jibda billi josserva li l-Kummissarju tat-Taxxi ma avvanza l-ebda eċċezzjoni li tolqot il-mertu tat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti stante li huwa illimita ruhu li jeċċepixxi l-irritwalità u n-nullità tal-proċeduri odjerni, eċċezzjoni din li kif ingħad giet miċhuda. Detto ciò però ma jfissirx li t-Tribunal għandu, b'mod awtomatiku, jgħaddi biex jilqa' t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti stante li huwa prinċipju ġuridiku assodat illi r-Rikorrent għandu dejjem jipprova l-premessi fuq liema jibbaża t-talbiet tiegħu anke fin-nuqqas ta' eċċezzjonijiet formali da parte tal-parti intimata. Fir-rigward issir referenza għas-sentenza fl-ismijiet **Maria mart l-imsiefer Philip Debono v. Avukat Dr. Paola Mercieca et, Appell Ċivili Nru. 73/1958/1** pronunċjata mill-Qorti ta' l-Appell fit-30 ta' Jannar 2004, fejn gie osservat illi *din il-Qorti jidhrilha li għalkemm l-ewwel Qorti setgħet liberament tillimita ruħha għal dak li gie formalment eċċepit mill-parti konvenuta u tiegħu l-premessi attriċi bħala konfermati in mankanza ta' oppożizzjoni speċifika dwarhom mill-parti avversa, fl-istess waqt ma kien hemm xejn milli jipprekludiha li tkun ukoll sodisfatta li dak li ppremettiet l-attriċi gie ppruvat u huwa legalment korrett.*

²³ Rikors promotur fol. 2 u 3 tal-proċess.

²⁴ Fol. 193 sa' 202 tal-proċess.

²⁵ Fol. 26 sa' 39 ta' l-atti proċesswali ta' l-appell fl-ismijiet "Sansuna Estates Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 72/2018.

Eżerċizzju tali jinkwadra ruġu fil-parametri ta' dak li jista' jagħmel ġudikant qabel jasal għall-ġudizzju tiegħu u ma jammontax għal ħolqien ta' eċċezzjonijiet ġodda kif qiegħda tallega l-appellanti. ... anke f'kawżi fejn konvenut baqa' kontumaċi hemm diversi preċedenti fejn il-Qorti xorta waħda esigiet li l-attur jagħmel il-provi tiegħu għall-konvinċiment tagħha.

Sorvolata din il-kwistjoni t-Tribunal ser jgħaddi issa biex jittratta t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti għar-revoka tad-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi tal-21 ta' Ġunju 2018 u għat-tkomplija tar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha.

Kif johroġ ferm ċar mill-Avviż tal-Kummissarju tat-Taxxi tal-21 ta' Ġunju 2018, ir-raġuni għalfejn it-talba tas-soċjetà Rikorrenti għar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha giet miċhuda kienet ibbażata fuq l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-imsemmi provvediment tal-Liġi jiddisponi li: *Il-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ lil kull persuna li tipproduċi, jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: Izda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi mingħajr skużanti raġonevoli d-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika sa' tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż, hija ma tkunx tista' titħalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika fi stadju aktar tard minn meta tkun inħarġet stima jew stimi proviżorji jew quddiem it-Tribunal, jew f'xi Qorti tal-Ġustizzja: Izda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja jew xi dewmien jew inezattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.*

Id-dokumenti mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-finijiet ta' l-investigazzjoni fir-rigward tas-soċjetà Rikorrenti jinsabu elenkati fl-Avviżi mibgħuta lill-imsemmija soċjetà fid-29 ta' Settembru 2017²⁶, fit-18 ta' Diċembru 2017²⁷ u fit-23 ta' Jannar 2018²⁸ u dawn kienu jikkonsistu f' *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
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

²⁶ Dok. "B" a fol. 47 tal-proċess.

²⁷ Dok. "C" a fol. 49 tal-proċess.

²⁸ Dok. "D" a fol. 51 tal-proċess.

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.

Permezz ta' emails datati 16 ta' Frar 2018 u 15 ta' Marzu 2018²⁹, Bernard Attard, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, tenna t-talba għall-produzzjoni tal-ledgers. Fil-VAT Audit Report³⁰ imhejji minnu, Bernard Attard osserva li *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 farmhouse 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 for 2012, 2013 and 2015³¹... It was agreed that VAT reports and copy of invoices were also to be submitted. However, following an email on 16th February ... and a reminder email on 15th March 2018³² ..., these were never received. The only documents received were copies of the company vat returns³³.*

Huwa evidenti għalhekk li sal-ħruġ tal-VAT Audit Report, liema rapport gie konkluz minn Bernard Attard fl-20 ta' April 2018 u gie *reviewed* minn ċertu Adrian Pisani fit-23 ta' April 2018³⁴, il-Kummissarju tat-Taxxi kien qed jikkontendi li l-ledgers għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni mitluba lis-soċjetà Rikorrenti baqgħu qatt ma ġew sottomessi minnha.

Jidher li Jean Paul Busuttil, rappreżentant tas-soċjetà Rikorrenti, ittenta jissottometti VAT workings u fatturi għax-xiri fl-istadju tar-Review. In effetti fir-Review Report³⁵ gie kkonstatat illi *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.*

Da parte tiegħu Jean Paul Busuttil jirribatti għall-affermazzjonijiet ta' u l-posizzjoni adottata mill-Kummissarju tat-Taxxi billi jikkontendi li *on the 23 January 2018 we*

²⁹ Fol. 60 tal-proċess.

³⁰ Dok. "E" a fol. 53 sa' 59 tal-proċess.

³¹ Fol. 62 sa' 107 tal-proċess.

³² Fol. 60 tal-proċess.

³³ Fol. 108 sa' 129 tal-proċess.

³⁴ Fol. 53 tal-proċess.

³⁵ Dok. "H" a fol. 155 u 156 tal-proċess.

received a third notification from the Office of the Commissioner for Revenue (following two prior notices, both followed by requests for an extension due to Mr. Padovani being infirm, both of which were acceded to) requesting information. I have contacted Mr. Louis Padovani (our accountant) who assessed the request for information following which he reviewed our papers to confirm whether the claim was justified or otherwise. Mr. Padovani established that the claim could not be justified. On 7 February 2018, Mr. Padovani and I held a meeting with Mr. Bernard Attard (an inspector from the VAT Department) at the tax officer's office, for which his superior was also present. During the meeting, the tax officers claimed not to have the documents and the tax returns - to which Mr. Padovani replied that this was not possible, given that all requested documents had been submitted together with the returns - he also showed all the documents requested which were attached to the stamped tax return. The meeting ended as we agreed that all documents had to be submitted again, as per their request. Within two or three weeks, we compiled a copy of the documents originally submitted with the Office of the Commissioner for Revenue, which were forwarded to Louis Padovani to check and upon giving his clearance, I sent Mr. Lawrence Vella (ID number 863254M) (an ex-employee of the company) to deliver the envelope by hand to the office of Mr. Attard. Mr. Lawrence Vella reported that Mr. Attard was out of the office and that he had been informed by the receptionist that he was on marriage leave, following which I was asked by Mr. Vella whether the documents could be left with the receptionist, to which I replied in the affirmative. In April 2018, the company received twenty-one (21) provisional estimates (stimì proviżorji) that covered the period starting from 1 April 2012 up until 30 June 2017, together with a letter providing a breakdown of estimates. On 11 May 2018, the company requested that these estimates be revised. In the same month, we were given an appointment at the Tax Compliance Unit where we met Mr. Kevin Ellul and Ms. Rachel Cordina. During this meeting, Mr. Padovani and myself handed over a file with the information previously given to Mr. Attard with all the VAT returns submitted and related documents pertaining to each respective tax return. Mr. Kevin Ellul flipped through the file for several minutes stopping at his discretion to study the documents in detail. After this he communicated to the Mrs/Ms Cordina (who I got the impression was his superior) that the file was in order and that all documents required were in place. He remarked to her - "This is all we require". At that point the meeting (a very cordial one) ended, and we were told that the matter was resolved, they kept the entire file and they would settle the matter accordingly. The very next morning, Mr. Ellul called me and asked me to collect the file given that one day earlier Mr. Ellul had informed me that all the documents were in place and seemed to be correct. He stated that he did not know and that he was just following orders. At that point, I refused to oblige to this request and stated that as far as I was concerned, the information requested was provided thus fulfilling my obligations towards the tax department. On 26 June 2018, we were notified by the Compliance and Investigation Directorate that the company's request for the provisional estimates had not been accepted, by means of a letter signed by Mr. Kevin Ellul and Mrs/Ms Rachel Cordina³⁶.

³⁶ Affidavit ta' Jean Paul Busuttil a fol. 225 tal-proċess.

Kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, dak affermat minn Jean Paul Busuttil fl-affidavit tiegħu bl-ebda mod ma jissostanzja l-pretensjoni tagħha li fil-każ in eżami d-dispożizzjonijiet ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ma jsibux applikazzjoni.

Jibda biex jingħad li s-soċjetà Rikorrenti mill-bidu nett kienet qed turi reticenza f'li tissottometti d-dokumentazzjoni lilha mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi. Dana huwa evidenti meta fl-affidavit tiegħu Jean Paul Busuttil jgħid *I have contacted Mr. Louis Padovani (our accountant) who assessed the request for information following which he reviewed our papers to confirm whether the claim was justified or otherwise. Mr. Padovani established that the claim could not be justified.*

Jigi osservat li s-subartikoli (1), (2), (3) u (4) l-Artikolu 48 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdu li: (1) *Kull persuna taxxabbli stabbilita f'Malta għandha iżżomm dokumentazzjoni sħiħa u kif imiss ta' l-operazzjonijiet kollha imwettqa fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha.* (2) *Kull persuna li tkun sugġetta għat-taxxa fuq xi operazzjoni jew li tidentifika lilha nnifisha bħala persuna registrata taħt dan l-Att għall-għan ta' xi operazzjoni, għandha iżżomm dokumentazzjoni sħiħa u kif imiss ta' kull operazzjoni bħal dik.* (3) *Kull persuna taxxabbli u kull persuna legali mhux taxxabbli għandha iżżomm dokumentazzjoni sħiħa u kif imiss ta' l-akkwisti intra-Komuniktarji kollha magħmula minnha.* (4) *Id-dokumentazzjoni li għaliha jirreferu s-subartikoli (1), (2) u (3) għandha tinżamm u tinħażen b'dak il-mod, ikun fiha dawk id-dettalji u tkun dokumentata b'dak it-tagħrif, dokumenti u kontijiet muriġa fil-*Hdax-il Skeda* u dik id-dokumentazzjoni, tagħrif, dokumenti u kontijiet għandhom jinżammu għal żmien ta' mill-anqas sitt snin minn tmiem is-sena li jkollhom x'jaqsmu magħha, jew dak il-perjodu ieħor jew perjodi oħra hekk kif il-Ministru jista' f'każijiet speċjali jordna permezz ta' regolament: *Izda, fejn denunzja tat-taxxa tintbagħat wara d-data tal-għeluq tagħha, jew fil-każ li persuna tagħmel korrezzjoni skond l-artikolu 28(1), il-perjodu ta' sitt snin previst f'dan is-subartikolu jibda jiddekorri mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja jew id-data li fiha l-Kummissarju jirċievi t-talba għall-korrezzjoni.**

Is-subartikolu (5) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi mbagħad jipprovdi li ***l-Kummissarju jista' f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ lil kull persuna li tipproduċi, jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom...***³⁷

Apparte minn hekk l-Artikolu 53(b)(c) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien meta kienet qed titmexxa l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, kien jipprovdi li li: *Il-Kummissarju għandu bil-għan li jigi żgurat twettieq skond id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att, ikollu s-setgħa - ... (b) li jispezzjona u li jeħtieġ aċċess elettroniku għal kwalunkwe kotba, rekords, informazzjoni u dokumenti, inklużi dawk li jinsabu f'xi sistema komputerrizzata, u li jitlob kopja jew estratti tagħhom, li jirrigwardaw l-attività ekonomika ta' xi persuna; (c) bla ħsara għad-dispożizzjonijiet li għandhom x'jaqsmu mad-dmir tas-segretezza*

³⁷ Enfasi tat-Tribunal.

professjonali, li jitlob lil kwalunkwe persuna li tagħti dak it-tagħrif li jista' jkun mitlub bil-għan li jiġi stabbilit jekk ikunx saru xi provvisti minn jew lil dik il-persuna jew kwalunkwe parti terza li fuqha dik il-persuna jista' jkollha informazzjoni, jew jekk ikunx saru xi akkwisti intra-Komunitarji jew importazzjonijiet minn dik il-persuna jew kwalunkwe parti terza li fuqha dik il-persuna jista' jkollha informazzjoni, jew il-valur ta' kwalunkwe tali provvista, akkwist jew importazzjoni, u li jeħtieġ lil kwalunkwe persuna li tattendi fl-uffiċċju tal-Kummissarju bil-għan li tagħti dak it-tagħrif.

Jirriżulta evidenti għalhekk li l-Kummissarju tat-Taxxi għandu dritt statutorju jitlob u jeħtieġ li, *inter alia*, kull *taxpayer* jipproduċi dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika li huwa meħtieġa li jzomm skond il-Liġi sabiex din tiġi spezzjonata u verifikata minnu.

Jean Paul Busuttil jipprova jissostanzja l-affermazzjoni li skond Louis Padovani t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi għad-dokumenti u informazzjoni ma kenitx, minkejja d-dritt statutorju tiegħu kif premess, ġustifikata, billi jallega li din l-istess dokumentazzjoni già kienet ġiet sottomessa lill-Kummissarju. It-Tribunal jsibha ferm diffiċli jifhem kif u meta Busuttil jippretendi li tali dokumentazzjoni u informazzjoni mitluba mill-Kummissarju ġiet fil-fatt mogħtija lil mis-soċjetà Rikorrenti. Jean Paul Busuttil stess jammetti u jirrikonoxxi li l-ewwel żewġ talbiet tal-Kummissarju tat-Taxxi għas-sottomissjonijiet tad-dokumentazzjoni u informazzjoni permezz ta' l-Avvizi datati 29 ta' Settembru 2017 u 18 ta' Diċembru 2017, ma ġewx imwettqa mis-soċjetà Rikorrenti għaliex is-soċjetà stess talbet estensjoni taż-żmien u postponiment tal-laqgħa ma' l-Ispettur tad-Dipartiment minhabba indisposizzjoni ta' l-accountant tagħha Louis Padovani. Ladarba din kienet is-sitwazzjoni, huwa loġiku li wiehed jistaqsi meta allura, u dana qabel il-laqgħa tas-7 ta' Frar 2018, is-soċjetà Rikorrenti tippretendi li għaddiet id-dokumentazzjoni u informazzjoni mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi?

Jean Paul Busuttil donnu jagħti *ad intendere* li din id-dokumentazzjoni u informazzjoni kienet ġiet sottomessa mad-denunzji tat-taxxa tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, iżda t-Tribunal josserva li tali dokumentazzjoni u informazzjoni ma hijiex meħtieġa li tiġi, u fil-fatt ma tiġix, sottomessa mit-*taxpayer* flimkien mad-denunzja/i tat-taxxa tiegħu. L-Artikolu 27(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta huwa ferm car fir-rigward: *Denunzja ta' taxxa mibgħuta minn persuna registrata taħt l-artikolu 10 għandu jkun fiha dikjarazzjoni ta' l-output tax, l-input tax u dawk id-dikjarazzjonijiet u partikolaritajiet oħra għal dak iż-żmien ta' taxxa li huma meħtieġa skond dan l-Att*³⁸ u għandha ssir jew fuq dik il-formula hekk kif il-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi jew b'mezz elettroniku permezz tal-portal elettroniku hekk indikati għal dan il-għan mill-Kummissarju: *Iżda l-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi kondizzjonijiet li permezz tagħhom denunzja ta' taxxa għandha tintbagħat biss b'mezz elettroniku.*

Huwa ċar għalhekk li fiż-żmien meta l-Kummissarju tat-Taxxi beda jitlob għad-dokumentazzjoni u informazzjoni mingħand is-soċjetà Rikorrenti, ossia fid-29 ta'

³⁸ Enfasi tat-Tribunal.

Settembru 2017 bhala l-ewwel talba ghad-dokumentazzjoni u informazzjoni, u addirittura saż-żmien ta' l-ewwel laqgħa tas-7 ta' Frar 2018, huwa ma kellux f'idejh dik id-dokumentazzjoni u informazzjoni hekk minnu mitluba. Dan, apparte li juri li il-Kummissarju tat-Taxxi kien ġustifikat u pjenament entro l-poteri statutorji tiegħu, li jitlob dokumentazzjoni u informazzjoni mingħand is-soċjetà Rikorrenti, jwassal għall-mistoqsija sussegwenti, li hija l-*fulcrum* ta' dawn il-proċeduri: is-soċjetà Rikorrenti bhala fatt ipprovdiet lill-Kummissarju tat-Taxxi d-dokumentazzjoni u informazzjoni kollha lilha mitluba, inkluż għalhekk il-ledgers għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni?

Fil-fehma tat-Tribunal ir-Risposta għal tali kweżit hija fin-negattiv.

Hekk kif affermat mill-Ispettur tad-Dipartiment Bernard Attard fil-VAT Audit Report imhejji minnu, l-ewwel partita ta' dokumentazzjoni sottomessi lid-Dipartiment kienu l-audited financial statements tas-soċjetà Rikorrenti għas-snin 2012, 2013 u 2015 u dana da parte ta' Louis Padovani waqt il-laqgħa tas-7 ta' Frar 2018. Dakinhar però ma ġewx sottomessi wkoll il-ledgers tas-soċjetà għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni, tant illi Bernard Attard, permezz ta' email datata 16 ta' Frar 2018³⁹, stqarr u talab is-segwenti: *following our meeting on 7th February 2018, you are kindly requested to submit the requested ledgers by not later than Friday 23rd February*. Din it-talba reġgħet saret minn Bernard Attard permezz ta' email oħra datata 15 ta' Marzu 2018⁴⁰.

Dawn iż-żewġ emails jgiddbu għal kollox lil Jean Paul Busuttil meta jgħid li d-dokumentazzjoni kollha mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi, inkluż għalhekk il-ledgers għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni, kienet lesta fi żmien hmistax jew tlett ġimgħat mid-data tal-laqgħa u ntbagħtet lill-Kummissarju tat-Taxxi wara li ġiet ottenuta *clearance* mingħand l-account Louis Padovani. Jekk wiehed jiehū t-terminu massimu ta' tlett ġimgħat mid-data tal-laqgħa, ifisser li din id-dokumentazzjoni kienet allegatament lesta entro t-28 ta' Frar 2018 u ftit wara ingħatat lill-Kummissarju. Dana però ma jidhirx li huwa l-każ għaliex, kif appena osservat, sal-15 ta' Marzu 2018 Bernard Attard kien għadu qed jitlob li jiġu sottomessi l-ledgers għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni u da parte tas-soċjetà Rikorrenti ma kien hemm l-ebda forma ta' twegiba għal din l-email (in verità lanqas kien hemm twegiba għall-email preċedenti tas-16 ta' Frar 2018), li biha jingħata dwar l-istat li suppost fih kien wasal il-ġbir u sottomissjoni ta' tali dokumentazzjoni u informazzjoni. It-Tribunal iqis li jekk verament is-soċjetà Rikorrenti kienet ġabret id-dokumentazzjoni u informazzjoni mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi u fil-proċess li tissottometti l-istess, il-pass loġiku da parte tagħha kien ikun li b'mod jew iehor tagħti xi forma ta' risposta/twegiba lil Bernard Attard u mhux invece tinjorah għal kollox, kif fil-fatt jidher li għamlet.

Hekk kif affermat minn Bernard Attard, dak li verament ġie sottomess mis-soċjetà Rikorrenti meta ntbagħtet dokumentazzjoni *by hand* tramite Lawrence Vella kienu id-denunzji tat-taxxa tagħha għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni u mhux, jew mhux ukoll, il-ledgers mitluba u meħtieġa mill-Kummissarju tat-Taxxi. It-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva wkoll li meta s-soċjetà Rikorrenti u Jean Paul Busuttil

³⁹ Fol. 60 tal-proċess.

⁴⁰ *Ibid.*

jirreferu għad-dokumentazzjoni mibgħuta lill-Kummissarju tat-Taxxi *by hand* huma jirreferu għal dokumentazzjoni b'mod vag ħafna u fl-ebda ħin ma jgħidu b'mod espliċitu u ċar x'dokumentazzjoni effettivament inbagħtet u giet sottomessa. B'hekk l-affermazzjoni ta' Bernard Attard li wara l-laqgħa tas-7 ta' Frar 2018 il-Kummissarju tat-Taxxi rċieva biss id-denunzji tat-taxxa tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa sotto investigazzjoni, ma giet bl-ebda mod kontradetta jew imxejna mis-soċjetà Rikorrenti u minn Jean Paul Busuttil.

Naturalment dana kollu wassal biex meta s-soċjetà Rikorrenti ppruvat tissottometti il-VAT workings u l-fatturi tax-xiri fl-istadju tar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha, ir-Review Officer Rachel Cordina u s-Supervisor tagħha Kevin Ellul, ġustament ma aċċettawx, għaliex a termini tal-Liġi ma setgħux hekk jaċċettaw, din l-istess dokumentazzjoni li, mingħajr ebda skużanti raġonevoli u minkejja talbiet ripetuti da parte tal-Kummissarju, ma gietx minnha sottomessa fl-istadju ta' l-investigazzjoni.

Jean Paul Busuttil ipprova jixhet dubju u dell fuq l-operat ta' Kevin Ellul u ta' Rachel Cordina, nonche tal-Kummissarju tat-Taxxi, fl-istadju tar-Review billi allega li meta hu u Louis Padovani għaddewlhom id-dokumentazzjoni waqt il-laqgħa miżmuma magħhom, *Mr. Kevin Ellul flipped through the file for several minutes stopping at his discretion to study the documents in detail. After this he communicated to the Mrs/Ms Cordina (who I got the impression was his superior) that the file was in order and that all documents required were in place. He remarked to her - "This is all we require". At that point the meeting (a very cordial one) ended, and we were told that the matter was resolved, they kept the entire file and they would settle the matter accordingly iżda The very next morning, Mr. Ellul called me and asked me to collect the file given that one day earlier Mr. Ellul had informed me that all the documents were in place and seemed to be correct. He stated that he did not know and that he was just following orders.*

Minkejja tali allegazzjoni, liema allegazzjoni kieku kellha tirriżulta bħala veritiera setgħet tagħti xi forma ta' sostenn lit-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti, l-imsemmija soċjetà mhux biss naqset milli teżamina lil Kevin Ellul billi tħarku bħala xhud, talli meta xhedet Rachel Cordina⁴¹, lanqas biss sarilha kontro-eżami u giet ikkonfrontata b'dan l-allegat operat tagħha.

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 tagħmel 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 dawk 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 smiegħ xieraq. Dik hi materja ta' natura kostituzzjonali li għandha tigi determinata mill-qorti kompetenti. Is-setgħa tat-Tribunal hu li jistħarreg atti amministrattivi u mhux li jiddeċiedi dwar il-validità ta' liġijiet vis-à-*

⁴¹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Frar 2023, fol. 235 u 236 tal-proċess.

*vis d-drittijiet fundamentali li jinkludu fihom prinċipji ta' procedural fairness. Id-dhul fis-seħħ 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.*

Fic-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li l-Kummissarju tat-Taxxi għastment applika l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u a bażi ta' hekk caħad it-talba tagħha għar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha fil-25 ta' April 2018. Konsegwentement jirrizulta li ma hemmx lok li l-istadju tar-Review jerga' jinfetaħ u jitkompla kif minnha mitlub.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi **jichad** it-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti fil-mertu u minflok jikkonferma d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi tal-21 ta' Ġunju 2018 li biha caħad it-talba tas-soċjetà Rikorrenti għar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha a bażi ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri, inklużi dawk relattivi għas-sentenza pronunċjata fl-14 ta' Ottubru 2019, jibqgħu a karigu esklussiv tas-soċjetà Rikorrenti.

Ai termini tal-Partita 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi notifikata lis-soċjetà Rikorrenti u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR