



MALTA

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

Rikors Nru. 110/2013VG

XXX

Vs

Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)

Ilum 29 ta' April 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fl-10 ta' Mejju 2013 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal jiddikjara li hija għandha tibbenefika mill-effetti kollha speċifikatament, però mhux limitatament, tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u tiġi liberata mill-obbligu tal-ħlas tas-somma komplessiva ta' €21,427 rappreżentanti taxxa, penali w imghax għall-perijodu ta' taxxa fis-sena 2007, pretiża mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħha u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stima tiġi ikkonfermata stante li: (i) in linea preliminarj, l-appell tar-Rikorrenti huwa irritu u null in kwantu tardiv; u (ii) fil-mertu, kuntrarjament għal dak pretiż mir-Rikorrenti, il-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula minnu hija ġusta u jisthoqqilha konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "M1" a fol. 6 sa' 19 tal-proċess;

Sema' x-xhieda ta' Joseph Dimech, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-seduti tad-9 ta' Jannar 2014¹ u tat-23 ta' Mejju 2014² u ra d-dokumenti esebiti minnu flimkien markati Dok. "JD" a fol. 34 sa' 40 tal-proċess, sema' x-xhieda tar-Rikorrenti mogħtija waqt is-seduti tat-28 ta' Marzu

¹ Fol. 41 u 42 tal-proċess.

² Fol. 48 u 49 tal-proċess.

2014³, tat-23 ta' Mejju 2014⁴, tas-17 ta' Ottubru 2017⁵ u tal-21 ta' Ġunju 2018⁶ u ra d-dokument esebit minnha markat Dok. "GV" a fol. 88 sa' 110 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' l-Ispettur Maurice Curmi⁷ u ta' Angelo Bilocca⁸ mogħtija waqt is-seduta tal-21 ta' Ġunju 2018, sema' x-xhieda tal-Perit Edgar Gatt⁹ u ta' Brian John Grima¹⁰, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Dwana), mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Ottubru 2019 u ra d-dokument esebit minn Brian John Grima markat Dok. "BG" a fol. 123 u 124 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Anton Theuma¹¹, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Novembru 2021 u ra d-dokumenti esebiti minnu flimkien markati Dok. "AT" a fol. 145 sa' 229 tal-proċess,

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) relattivament għall-eċċezzjoni tat-tardività ta' l-appell sollevata minnu, a fol. 51 sa' 55 tal-proċess u sema' s-sottomissjonijiet orali da parte tad-Difensur tar-Rikorrenti dwar l-istess imsemmija eċċezzjoni¹²;

Ra s-sentenza preliminari pronunċjata fit-2 ta' Mejju 2017¹³, in forza ta' liema l-eċċezzjoni tat-tardività ta' l-appell sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) giet miċħuda u għe ordnat il-proseguwiment tal-proċeduri;

Ra li b'Digriet datat 1 ta' Lulju 2021, l-istadju tal-provi tar-Rikorrenti dwar il-mertu għe dikjarat magħluq¹⁴;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' stima datata 13 ta' Marzu 2013 għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jesigi h̄las mingħand ir-Rikorrenti tas-somma ta' €13,270.02 bħala taxxa¹⁵, flimkien mas-somma ta' €2,654 bħala taxxa amministrattiva u mas-somma ta' €5,503.77 bħala imghax, komplessivament ammontanti għal **€21,427.79**¹⁶.

Ir-Rikorrenti hassitha aggravata bil-hruġ ta' din l-istima fil-konfront tagħha u interponiet appell minnha quddiem dan it-Tribunal permezz ta' liema titlob li t-Tribunal jiddikjara li hija għandha tibbenefika mill-effetti kollha speċifikatament, però mhux limitatament, tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u tigi liberata mill-obbligu tal-h̄las tas-somma komplessiva ta' €21,427 rappreżentanti taxxa, penali u imghax

³ Fol. 45 tal-proċess.

⁴ Fol. 50 tal-proċess.

⁵ Fol. 79 sa' 82 tal-proċess.

⁶ Fol. 112 tal-proċess.

⁷ Fol. 111 u 112 tal-proċess.

⁸ Fol. 113 u a tergo ta' fol. 113 tal-proċess.

⁹ Fol. 125 sa' 127 tal-proċess.

¹⁰ Fol. 128 u 129 tal-proċess.

¹¹ Fol. 230 sa' 233 tal-proċess.

¹² Vide verbal tas-seduta tat-18 ta' April 2016, fol. 67 tal-proċess.

¹³ Fol. 72 sa' 77 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 143 tal-proċess.

¹⁵ Kreditu ta' input tax dikjarat li ma għie aċċettat mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud).

¹⁶ Fol. 104 tal-proċess.

għall-perijodu ta' taxxa fis-sena 2007, pretiża mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud).

Hija tibbaża l-appell tagħha fuq is-segwenti aggravju: *it-talbiet tad-Dipartiment huma skorretti u jimmeritaw li jiġu miċhuda fl-intier tagħhom stante li l-ebda ammont mhu dovut u dana kif se jiġi muri fit-trattazzjoni tal-kawża anke minhabba l-fatt li l-affarijiet li għalihom/fuqhom saret l-istima/deċiżjoni tad-Dipartiment qatt ma nbiegħu u dana minhabba li kienu ġew miżmumin mid-Dipartiment tad-Dwana. Illi għalhekk ir-Rikorrenti ma setgħet qatt tiġi responsabbli għat-taxxa li qegħda tintalab mid-Dipartiment*¹⁷.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jopponi għall-appell tar-Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stima tiġi kkonfermata stante li: (i) in linea preliminari l-appell tar-Rikorrenti huwa rritu u null in kwantu tardiv; u (ii) fil-mertu, kuntrarjament għal dak affermat mir-Rikorrenti, il-likwidazzjoni ta' taxxa minnha kontestata hija ġġustifikata u jisthoqqilha konferma.

B'sentenza preliminari pronunċjata fit-2 ta' Mejju 2017¹⁸, l-eċċezzjoni tat-tardività ta' l-appell tar-Rikorrenti sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ġiet miċhuda. Għaldaqstant jifdal issa li l-appell tar-Rikorrenti jiġi ikkunsidrat u determinat fil-mertu.

Il-baži ta' l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 mahruġa fil-konfront tar-Rikorrenti tirriżulta mill-Verification Report imħejji minn Anton Theuma, Spettur mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, datat 28 ta' Novembru 2012¹⁹. Anton Theuma²⁰ ta r-retrosena li wassal għall-verifika fil-konfront tar-Rikorrenti u għall-ħruġ ta' stima fil-konfront tagħha. Fir-rigward huwa xehed *fis-sena 2010 kien prassi illi d-dipartiment, jekk ikollu return li jew qiegħda magħmula, ikun hemm xi affarijiet mhux ċari fir-return, ma tkunx tista' tiġi inputted mill-ewwel jew per eżempju jekk ikollha credit li suppost ittiegħed imma dan m'għandux credit as such imma qiegħed magħmul forsi fil-kaxxa l-ħażina, jibgħatuha lill-Inspectors u aħna niċċekkjaw mat-taxpayer x'inhi l-biċċa tax-xogħol, u dan il-każ hekk kien. Fis-sena 2010 daħlet din ir-return ta' XXX li nzertat kellha żball fil-purchases fil-box 29 jekk mhux sejjer żball. ... daħlet naqra tard ir-return imma ma kinitx dik il-problema ... Fis-sena 2010, meta aħna ġejna sabiex nikkuntattjaw lit-taxpayer, bgħattilha kemm-il darba ittri, bgħattilha xi 4 ittri*²¹ *fil-fatt però ma kien hemm l-ebda kuntatt. Il-file spiċċa bgħattnieh for legal action għax ma daħlitx ir-return, spiċċat imma mbagħad fis-sena 2012, irċevejna change of address fejn aħna stajna nikkuntattjaw lit-tax payer u bgħattnielha ittri f'dak il-post fejn qalet li qed tirrisjedi.*

Ir-return partikolari kellha żball, a double entry ta' taxable purchases for resale. Mela dak kien hemm miktub 56,000 jew 54,000, as such lanqas ktibt hawnhekk

¹⁷ Rikors promotur, fol. 1 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 72 sa' 77 tal-proċess.

¹⁹ Fol. 146 u 147 tal-proċess.

²⁰ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Novembru 2021, fol. 230 sa' 233 tal-proċess.

²¹ Dok. "E", Dok. "F", Dok. "G" u Dok. "H" a fol. 10 sa' 13 tal-proċess.

kemm kienet, inkluża u in brackets kien hemm Lm24,000 li kienu qed tgħid hi inżammu mid-Dwana. Hi kienet iddikjarathom bħala detergents u fil-fatt kienu whisky eċċ u fil-fatt għandi anke d-dokumenti illi tagħtni tas-Seizure tal-Customs fejn kienu niżżlu ħafna affarijiet, magħhom jiġifieri mal-whisky eċċ kien hemm inbid u magħhom imbagħad kien hemm id-detergents²². Jien meta bgħattilha l-ittra għeditilha li għandi bżonn id-dokumenti ħalli tgħidli dawn x'inhuma għax jiena mingħalija, stennejt illi dawn huma local purchases għax fejn kitbithom hi, tnizzel il-local purchases. Fil-fatt dawn ma kienu local purchases xejn u kienu acquisitions, hi qatt ma ddikjarathom l-acquisitions kienet u tlabtha d-dokumenti²³. Id-dokumenti li tagħtni però kienu smudged, ta' dati differenti tat-tax period, għeditilha biex tagħtni l-ledger, il-VAT return accounts biex inkun nista' nqabbel din ir-return ma' l-invoices u għeditilha li għandi bżonn il-ledger statement ta' kemm kien fil-fatt il-purchase ta' dak il-perjodu. Fil-fatt meta hi tagħtni d-dokumenti u bdejt nipprova, għax huma kollha kopji u għamluli aċċenn mid-dipartiment illi jridu jkunu originali, jiena ma stajtx naċċettahom. Ħafna minnhom per eżempju smudged, miktubin bil-biro, dati eċċ, ħafna minnhom mhumix invoices imma huma transport documents u tlabthom lilha u tlabthom ukoll lill-Avukat tagħha.

Anton Theuma zied jgħid illi għandi l-kopji li tagħtni kollha²⁴, hi spiċċat però ma tagħtni l-ebda dokumenti originali u qatgħet il-kuntatt minn magħna, ma stajtx nibgħatilha biex hi terġa' tibgħatli d-dokumenti, spiċċajt kelli noħroġ ir-rapport fuq insistenza tad-Direttur tiegħi, id-Direttur in the meantime kienet qaltli u kienet tagħtni l-istruzzjonijiet, għax XXX kienet talbet ukoll il-budgetary measures minħabba r-return, minħabba l-interessi eċċ. Però, meta jien ikkuntattjat lid-Direttur tiegħi u għeditilha "Isma', għandha din il-problema ta' double entry", għeditilha "Qabel ma tgħidli x'inh, ma nistax indaħħalha". Imbagħad on the Director's insistence, qaltli biex inkun nista' ndaħħalha mingħajr dak l-ammont ta' 24,000. ... stajt indaħħal ir-return u ma tibqax unsubmitted. ... Daħlet fis-sena 2012, jiġifieri dik jiena mbagħad daħħalthha fis-sena 2012, però xorta on insistence tad-Direttur tiegħi, li nitlob id-dokumenti għax ma kienux qegħdin tajbin. Fil-fatt, dokumenti ta' local goods ma kien hemm xejn u li kien hemm biss, invoices mill-Italja u mill-Unjoni Ewropea. Jiġifieri ħafna minnhom, anzi kollha li huma, huma photocopies u mhumix originali, tlabtha kemm-il darba biex iġġibhomli u ma tagħthomlix. F'Novembru tas-sena 2012 ħriġt ir-rapport tiegħi u ħriġt ukoll il-provisional assessments. ... Għaddew 30 ġurnata, Review ma talbitx, allura ħarġu l-assessments u l-assessments ġew mitfugħa fil-letterbox tat-taxpayer.

Fil-Verification Report tiegħu, Anton Theuma kkonstata u kkonkluda s-segwent:

Findings - Ms. XXX registered in December of 2005 at first as an exempt person. The economic activity described was one of acquisition of detergents from the EU with a turnover of Lm5,000.00. However the Department contacted her and registered her as a taxable person with effect from the 1st December 2005. The file was referred to check the return for period 01/08/2007-31/10/2007, and to input it in the system since it had been incorrectly filled in. Due to this mistaken entry, the input staff could not key in the return in the system. Ms. XXX was sent the call letters however even though they were being delivered, no contact with the Department

²² Fol. 216 sa' 219 tal-proċess.

²³ Dok. "I" u Dok. "J" a fol. 14 u 15 tal-proċess.

²⁴ Fol. 149 sa' 214 tal-proċess u fol. 220 sa' 226 tal-proċess.

was made. As a consequence the file was sent up for legal action in 2010. After Court proceedings, Ms. XXX was urged by the court to contact the undersigned and refer all documentation regarding the missing return. She contacted the department and together with her accountant meetings were made. The taxpayer stated that the amount of Lm24,000.0 entered erroneously in brackets in box 29 in the return 01/08/2007-31/10/2007 was written to denote the amount seized by customs officials in a raid in January 2007. No reason was given why the amount was entered into the wrong tax period or why EU purchases had incorrectly been entered as local, thus erroneously claiming Lm5,696.82 (€13,270.02) as VAT. Also, this amount could not be verified as some of the invoices were either not presented or the invoice number of date could not be individualised. Dr. Rachel Montebello, the taxpayer's lawyer had to send me clearer invoices on the seized items however these were not recovered. Due to the fact that the investigation had not been settled, the return could not be updated in the system however a complaint was made by the taxpayer's accountant that he could not apply for the Budgetary Measure Scheme pending the input of the return. It was thus decided with directorate approval to enter the return as tale quale whilst correcting box 27 and inputting the amount of VAT claimed pending verification of the amounts. The purchases ledger had been requested but at no instance was it produced. Mr. Agius had the original invoices which he brought for viewing; a copy of which was made. From the original invoices a list was drawn and was compared with the returns sent for the year. It transpired that the amount of €333,073.44 EU purchases were undeclared between 01/11/2006 and 31/10/2007 (See attachment i²⁵). ... A correction was not made for the EU purchases amounts to enter into the returns or to correct box 27 in the return 01/08/2007-31/10/2007 as contact with the taxpayer was cut as her mobile had been disconnected. Furthermore VIES system (see attachment iv²⁶) shows that there were €298,268.00 EU purchases in 2006 and €655,695.00 in 2007 of which the Department has seen only €365,652.52. **Recommendation** - Due to the fact that a correction needs to be made it is being recommended that a provisional assessment of €13,270.02 be issued to recover the erroneously claimed VAT since no correction was received. Also to add the amounts found from the invoices regarding the EU purchases. Furthermore it is recommended that the file is sent on for further investigation regarding the undeclared EU purchases.

Da parte tagħha r-Rikorrenti xehdet illi jiena kont nimporta d-detergents minn barra. ... Jiena kont nitla' nnizzilhom bil-container imbagħad inqassamhom fil-ħwienet. ... Dan kont nizzilt container u kienu zammewuli tad-Dwana fuq kaxxa JB. Issa dawn it-tletin kaxxa JB aħna konna ntitolati għalihom. Stqarret illi fil-container kien hemm detergents imma magħhom kien hemm tletin kaxxa JB. Imma aħna konna ntitolati għalihom għaliex jiena kont ftaħt il-kawża, wara sena kont irbaħtha, appellawli, irbaħt l-appell, fethuli kriminali, irbaħt il-kriminal, reġgħu appellaw, ergajt irbaħt u għaddew naħseb xi 7 jew 8 snin fuqu dan il-container. Fuq mistoqsija dwar jekk id-denunzja ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri tirrigwardax dak il-container, ir-Rikorrenti wiegħbet iwa l-accountant hekk qalli għax meta għedtlu kif telgħet daqshekk qalli għax iddikjarajtlek il-container li għandek miżmum. Fir-rigward ta' dan il-container kompliet tistqarr illi wara 7 jew 8 snin irbaħtu dan il-container u għaddew kollox u meta mort għalih kont sibt kollox skadut. Jekk

²⁵ Fol. 148 taloproċess

²⁶ Fol. 227 tal-proċess.

tagħmlu rasu l-isfel lanqas kien jiċċaqtaq u kont niżżilt anke nies li jifhmu f'dawn l-affarijiet u jiġifieri kienu tawni anke bil-miktub u hekk. ... Kull ma ħadt minnu kienu €4,000 u ħadthom dawn l-€4,000 għax meta ġejt biex niehu x-xogħol lura skadut għal ma' dak li jiena poġġejt kien hemm b'€4,000 u xi ħaġa neqsin, jiġifieri nieqes mix-xogħol tiegħi. Mistoqsija kemm bieghet minn dan ix-xogħol, ir-Rikorrenti wieġbet le, jiena xejn ma begħhejt għaliex kollox kien skada. Il-powder kien għaqad, tat-tlaħliħ issepara u kollox kien skada. Mistoqsija qatt spjegalek is-Sur Mario Agius għalfejn mela l-VAT return kif fil-fatt ġiet mimlija jekk jogħġbok? Ir-Rikorrenti wieġbet ma nafx²⁷.

In sostenn ta' dak minnha affermat dwar l-istat li fih kien jinsab ix-xogħol maqbud mid-Dwana, XXX ippreżentat rapport imħejji mill-Perit Edgar Gatt, markat Dok. "GV" a fol. 88 sa' 110 tal-proċess, liema rapport gie kkonfermat mill-imsemmi Perit waqt is-seduta ta' l-14 ta' Ottubru 2019²⁸. Brian Grima, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Dwana) ippreżenta n-Nota ta' Qbid mahruġa fir-rigward tar-Rikorrenti fit-18 ta' Jannar 2007 - Dok. "BG" a fol. 123 u 124 tal-proċess.

Kif johroġ ferm ċar mill-atti proċesswali, l-istima mertu ta' dawn il-proċeduri hija stima mahruġa għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, fejn id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)) ma aċċettax il-kreditu għal input tax reklamat mir-Rikorrenti fid-denunzja tagħha għall-istess perijodu ta' taxxa. Dan il-kreditu għal input tax ma ġiex aċċettat peress illi mill-verifika li saret da parte ta' l-Ispettur tad-Dipartiment irriżulta li fid-denunzja in kwistjoni r-Rikorrenti ddikjarat xiri intra-kommunitarju bħala xiri lokali u konsegwentement skorrettament iddikajrat kreditu għal input tax fl-ammont ta' Lm5,696.82, ekwivalenti għal €13,270.02.

Ai termini ta' l-Artikolu 27(1) u (3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien mertu għal dawn il-proċeduri²⁹, ossia l-perijodu ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri: (1) *Kull persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għandha tagħmel denunzja lill-Kummissarju għal kull żmien ta' taxxa sa' mhux iktar tard mill-ħmistax-il jum tat-tieni xahar li jiġi wara x-xahar li matulu jintemm iż-żmien ta' taxxa relattiv u (3) Denunzja ta' taxxa mibgħuta minn persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għandu jkun fiha dikjarazzjoni ta' l-output tax, l-input tax u daww id-dikjarazzjonijiet u partikolaritajiet oħra għal dak iż-żmien ta' taxxa li huma meħtieġa skond dan l-Att u għandha ssir fuq dik il-formula hekk kif il-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi.*

Ai termini ta' l-Artikolu 22(1) u (2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri³⁰: (1) *L-output tax ta' persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 hija t-taxxa fuq provvisti u fuq akkwisti intra-Komunitarji li jkollha tithallas matul dak iż-żmien u li għaliha dik il-persuna tkun responsabbli skond is-subartikolu (1) u (2) ta' l-artikolu 20. (2) L-input tax ta' persuna taxxabbli hija t-taxxa li jkollha tithallas fuq: (a) provvista magħmula lilha, (b) akkwisti magħmula minnha, u (c) importazzjonijiet magħmula minnha, sal-limitu li l-provvisti hekk magħmula u l-oġġetti hekk akkwistati jew importati jintużaw jew ikunu maħsuba*

²⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-17 ta' Ottubru 2017, fol. 79 sa' 82 tal-proċess.

²⁸ Fol. 125 sa' 127 tal-proċess.

²⁹ Att X ta' l-2003.

³⁰ Att X ta' l-2003.

li jintużaw kollha kemm huma fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha. A termini tas-subartikolu (3)(a) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi, kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri³¹, il-kreditu għall-input tax ta' żmien ta' taxxa ta' persuna reġistrata taħt l-Artikolu 10 huwa ammont li jkun daqsinsew għall-input tax ta' dik il-persuna li jkollu jithallas matul dak iż-żmien li huwa attribwibbli għall-provvisti magħmula jew maħsuba li għandhom jintgħamlu minnha, li jkunu provvisti li għalihom japplika s-subartikolu (4) ta' dan l-Artikolu u ai termini tas-subartikolu (4) ta' l-Artikolu 22 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, dejjem kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri³², dan is-subartikolu japplika għal: (a) provvisti taxxabbli; (b) provvisti eżenti bil-kreditu; (ċ) provvisti eżenti bil-kreditu; (ċ) provvisti magħmula barra minn Malta li kieku, jekk magħmula f'Malta, kienu jitqiesu taħt id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att bħala provvisti taxxabbli jew provvisti eżenti bil-kreditu....

Ai termini ta' l-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri³³: id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa suġġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, reviżjonijiet u aġġustamenti imnizzla fl-Għaxar Skeda.

Ai termini tal-Partita 1 u 2 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri³⁴, 1. *Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti ma għandu jiġi permess lil persuna ebda kreditu għal input tax għal xi żmien ta' taxxa kemm-il darba ma ssirx talba skond id-dispożizzjoni rilevanti ta' dan l-Att. 2(1) Ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ġġibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Kommunitarji jew fuq importazzjonijiet ta' oġġetti li jkunu ġew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha. (2) Hlief 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 b' - (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti jew servizzi providuti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Kommunitarju; 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 (ċ) 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.*

Ai termini tal-Partita 1 u 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien pertinenti għal dawn il-proċeduri³⁵: 1. *Salv hekk kif il-*

³¹ Att X ta' l-2003.

³² Att X ta' l-2003.

³³ Att X ta' l-2003.

³⁴ Att X ta' l-2003.

³⁵ Att X ta' l-2003.

Kummissarju jista' jippermetti mod ieħor, dokument ma jikkostitwixxix fattura ta' taxxa kemm-il darba l-partikolaritajiet kollha meħtieġa b'din l-Iskeda ma jkunux tnizzlu kif imiss u fis-sħuħija kollha tagħhom. 2. Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet l-oħra ta' din l-Iskeda, fattura ta' taxxa għandu jkun fiha dawn il-partikolaritajiet li ġejjin - (a) id-data tal-ħruġ; (b) numru sekwenzjali, bażat fuq serje waħda jew aktar li unikament jidentifika l-fattura; (ċ) l-isem u l-indirizz ta' min jagħmel il-provvista u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu jkun għamel dik il-provvista; (d) l-isem u l-indirizz tal-persuna li tkun irċeviet il-provvista u numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu tkun akkwistat l-oġġetti jew is-servizzi provduti lilha; (e) it-tip tal-provvista billi ssir riferenza għall-kategoriji elenkati fil-partita 3 ta' din l-Iskeda; (f) deskrezzjoni li tkun biżżejjed sabiex tidentifika l-kwantità u n-natura ta' l-oġġetti jew il-limitu u in-natura tas-servizzi provduti; (g) id-data li fiha l-provvista kienet magħmula jew mitmuma jew id-data li fiha sar ħlas akkont tal-provvista sal-limitu li dik id-data tista' tiġi stabbilita u tkun differenti mid-data tal-ħruġ tal-fattura; (h) il-valur taxxabbi skond ir-rata jew eżenzjoni, il-prezz bil-wieħed eskluż mit-taxxa u kull skont jew roħs jekk dawn ma jkunux inklużi fil-prezz bil-wieħed; (i) ir-rata ta' taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm, f'kull rata li hekk tithallas; (j) l-ammont totali ta' taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm.

Meta l-fatti tal-każ in eżami jiġu kkunsidrati fid-dawl tad-dispożizzjonijiet tal-Liġi applikabbli, jirriżulta immedjatament evidenti li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma kellux triq oħra għajr li joħroġ stima fil-konfront tar-Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, u li tali stima hija fil-fatt korretta u ġustifikata.

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi hawn appena ċitati joħroġ ċar li r-Rikorrenti **kellha** tiddikjara l-valur ta' akkwisti Intra-Komunitarji fid-denunzji tat-taxxa relattivi, inkluż fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 in kwantu rigwarda akkwisti Intra-Komunitarji magħmula matul tali perijodu, **bħala Output tax. Huwa biss kontra tali dikjarazzjoni opportuna u korretta bħala Outout tax** li r-Rikorrenti setgħet, kemm-il darba l-akkwisti Intra-Komunitarji jintużaw għall-finijiet ta' l-attività ekonomika tagħha, tirreklama kreditu għal Input tax fuq l-istess. Fil-każ in eżami r-Rikorrenti, b'mod għal kollox żbaljat, ma iddikjaratx l-akkwisti Intra-Komunitarji għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 bħala Output tax iżda ddikjarathom bħala akkwisti lokali u fuqhom, b'mod għal kollox żbaljat ukoll, irreklamat l-kreditu għal input tax fl-ammont ta' Lm5,696.82, illum ekwivalenti għal €13,270.02. Ma hemmx dubju li l-aġir tar-Rikorrenti jmur għal kollox kontra dak provdut fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien in kwistjoni, u per konsegwenza bil-mod skorret u żbaljat li ġiet mimlija l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, hija ma kellha u ma għandha assolutament l-ebda dritt għall-kreditu għal Input tax minnha reklamat fid-denunzja għall-imsemmija periodu ta' taxxa.

Anton Theuma, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)/Kummissarju tat-Taxxi, għamel hiltu kollha biex ir-Rikorrenti tagħmel il-korrezzjonijiet meħtieġa fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 iżda, għal raġunijiet li taf hija biss, ma użufriwietx mill-opportunità mogħtija lilha u minflok: (i) gabet skuża b'merkanzija li ġiet maqbuda mid-Dwana u

li skontha ma setgħetx tinbiegħ; (ii) ipprovdiet dokumentazzjoni li ma kenitx in linea ma' dak provdut fil-Liġi u lanqas kienet relattiva għal kollox għall-perijodu ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri; u (iii) finalment, qatgħet il-kuntatt mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

In kwantu rigwarda l-merkanzija maqbuda mid-Dwana, jiġi osservat li dan seħħ f'Jannar 2007 mentri d-denunzji u l-istima mertu ta' dawn il-proċeduri jittrattaw dwar il-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 u għaldaqstant ma jistax jitqies li dak li għara fir-rigward ta' dik il-merkanzija - eventwalment rilaxxata fl-2013 - jista' b'xi mod jimpinġi fuq id-dikjarazzjonijiet skorretti li hija għamlet fid-denunzja tat-taxxa tagħha. Fi kwalunkwe każ, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) naqqas dan il-valur ta' Lm24,000 li skond ir-Rikorrenti kien jirrappreżenta l-valur ta' merkanzija maqbuda mid-Dwana u bbaża ruħu biss fuq id-differenza, ossia fuq is-somma ta' Lm31,649, illum ekwivalenti għal €73,722.34, bħala akkwisti Intra-Komunitarji matul il-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, li bħala fatt iwasslu għal Input tax fl-ammont ta' Lm5,696.82, illum ekwivalenti għal €13,270.02, l-istess ammont reklamat mir-Rikorrenti fid-denunzja tagħha.

In kwantu rigwarda d-dokumenti sottomessi mir-Rikorrenti lil Anton Theuma in sostenn tad-dikjarazzjoni minnha magħmula fid-denunzja għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, minn harsa lejn l-istess - a fol. 149 sa' 214 tal-proċess u fol. 220 sa' 226 tal-proċess - jirrizulta li hafna mid-dokumentazzjoni ma tirreferix għall-perijodu ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri u lanqas hija dokumentazzjoni ai termini tad-dispożizzjonijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta iktar 'l fuq citati. Dana naturalment ma jbidel assolutament xejn mill-fatt li d-dikjarazzjoni kif magħmula mir-Rikorrenti fid-denunzja tagħha għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07 kienet għal kollox skorretta u mhux ai termini tal-Liġi.

Il-fatt li r-Rikorrenti spicċat biex qatgħet il-kuntatt kollu mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud minflok ma għamlet il-korrezzjoni meħtieġa għad-denunzja tat-taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri, u anke ta' dikjarazzjonijiet oħra tagħha biex tiġi in linea ma' dak meħtieġ minnha mil-Liġi, ma għamel xejn ħlief iggrava l-posizzjoni tagħha u giegħel lid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) johroġ l-istima mertu ta' dawn il-proċeduri. Ma hemmx dubju li ftit li xejn tista' r-Rikorrenti targumenta b'suċċess kontra s-sitwazzjoni li tinsab fiha meta kienet hi stess li gābitha b'idejha.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat isegwi li l-appell tar-Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħha mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jisthoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi **jichad** l-appell tar-Rikorrenti mill-istima mahruġa fil-konfront tagħha mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodu ta' taxxa 01.08.07-31.10.07, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stima.

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

Ai termini tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni tiġi notifikata lir-Rikorrenti.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR