



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. 14/2024VG

XXX

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi

Illum 8 ta' Lulju 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn fisimha personali u għan-nom u in rappresentanza tas-soċjetà XXX Ltd. fl-20 ta' Frar 2024, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka l-istimi mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-25 ta' Jannar 2024 għall-perijodi ta' taxxa 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, 01.07.17-30.09.17, 01.10.17-31.12.17, 01.01.18-31.03.18, 01.04.18-30.06.18, 01.07.18-30.09.18, 01.10.18-31.12.18, 01.01.19-31.03.19, 01.04.19-30.06.19, 01.07.19-30.09.19, 01.10.19-31.12.19, 01.01.20-31.03.20, 01.07.20-30.09.20, 01.10.20-31.12.20, 01.01.21-31.03.21, 01.04.21-30.06.21, 01.07.21-30.09.21, 01.10.21-31.12.21 u dan taħt kull provvedimenti ieħor li t-Tribunal jidhirlu xieraq u opportun, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" a fol. 4 sa' 23 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema in linea preliminari jeċċepixxi l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront tar-Rikorrenti pro et noe, u fil-mertu, jopponi għall-appell tar-Rikorrenti pro et noe mill-istimi mahruġa minnu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, 01.07.17-30.09.17, 01.10.17-31.12.17, 01.01.18-31.03.18, 01.04.18-30.06.18, 01.07.18-30.09.18, 01.10.18-31.12.18, 01.01.19-31.03.19, 01.04.19-30.06.19, 01.07.19-30.09.19, 01.10.19-31.12.19, 01.01.20-31.03.20, 01.07.20-30.09.20, 01.10.20-31.12.20, 01.01.21-31.03.21, 01.04.21-30.06.21, 01.07.21-30.09.21, 01.10.21-31.12.21, u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrenti pro et noe, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li l-aggravji fuq liema huwa bbażat l-appell minn tali stimi huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. “A” sa’ Dok. “G2” a fol. 45 sa’ 129 tal-proċess;

Ra li b’Digriet datat 27 ta’ Mejju 2024¹, it-Tribunal ordna korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens illi taħt l-intestatur tat-Tribunal jiżdiedu l-kliem “Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Liġijiet ta’ Malta” u ra li d-Difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi tat ruħha b’notifikata għall-imsemmi Kummissarju bir-Rikors promotur kif korrett u rrinunzjat għal kwalunkwe eċċezzjoni dwar it-terminu tal-preżentata tar-Rikors²;

Ra li b’Digriet datat 27 ta’ Mejju 2024³, it-Tribunal, in vista ta’ l-eċċezzjoni a tenur ta’ l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta’ Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, ordna l-inverżjoni tal-provi, limitatament għal tali eċċezzjoni;

Sema’ x-xhieda ta’ Claudia Deguara, rappreżentant tal-Compliance & Investigations Directorate, mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta’ Jannar 2025⁴ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. “CD” a fol. 141 sa’ 152 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Carolyne Portelli, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tat-23 ta’ Jannar 2025⁵, tas-6 ta’ Mejju 2025⁶ u tas-26 ta’ Mejju 2025⁷ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. “CPT1” u Dok. “CPT2” a fol. 165 sa’ 187 tal-proċess, sema’ ix-xhieda ta’ Anatole Baldacchino⁸ u ta’ l-Avukat Dr. Franco Galea⁹ mogħtija waqt is-seduta tas-26 ta’ Mejju 2025 u ra d-dokumenti esebiti minn Anatole Baldacchino markati Dok. “AD” u Dok. “AD1” a fol. 192 sa’ 242 tal-proċess;

Sema’ s-sottomissjonijiet orali da parte tad-Difensuri tal-partijiet kontendenti relattivament għall-eċċezzjoni a tenur ta’ l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta’ Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta’ stimi għall-perijodi ta’ taxxa 01.01.17-31.03.17, 01.04.17-30.06.17, 01.07.17-30.09.17, 01.10.17-31.12.17, 01.01.18-31.03.18, 01.04.18-30.06.18, 01.07.18-30.09.18, 01.10.18-31.12.18, 01.01.19-31.03.19, 01.04.19-30.06.19, 01.07.19-30.09.19, 01.10.19-31.12.19, 01.01.20-31.03.20, 01.07.20-30.09.20, 01.10.20-31.12.20, 01.01.21-31.03.21, 01.04.21-30.06.21, 01.07.21-30.09.21, 01.10.21-31.12.21, datati 16 ta’ Jannar 2024¹⁰, il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigi hlas tas-somma komplessiva ta’ €436,018.57 rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud, flimkien mas-somma komplessiva ta’ €88,743.72 rappreżentanti taxxa amministrattiva u s-somma komplessiva ulterjuri ta’ €146,816.70 rappreżentanti imghax, komplessivament ammontanti għal **€671,578.99**.

¹ Fol. 137 tal-proċess.

² Vide verbal tas-seduta tas-27 ta’ Mejju 2024, fol. 137 tal-proċess.

³ Fol. 137 tal-proċess.

⁴ Fol. 157 sa’ 163 tal-proċess.

⁵ Fol. 153 sa’ 156 tal-proċess.

⁶ Fol. 188 sa’ 190 tal-proċess.

⁷ Fol. 243 sa’ 246 tal-proċess.

⁸ Fol. 247 sa’ 252 tal-proċess.

⁹ Fol. 253 u 254 tal-proċess.

¹⁰ Liema stimi ġew maħruġa flimkien ma’ avviż datat 25 ta’ Jannar 2024, fol. 4 tal-proċess. L-istimi mertu ta’ dawn il-proċeduri jinsabu a fol. 5 sa’ 23 tal-proċess.

Ir-Rikorrenti pro et noe hassitha aggravata bil-ħruġ ta' l-imsemmija stimi u interponiet appell minnhom quddiem dan it-Tribunal, fejn titlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka dawn l-istimi hekk maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi bl-Avviz datat 25 ta' Jannar 2024, u dan taħt kull provvediment ieħor li t-Tribunal jidhirli xieraq u opportun. Hija tibbaża l-appell tagħha fuq is-segwenti aggravji: (1) *l-istejjem maħruġa da parte ta' l-appellat Kummissarju tat-Taxxa huwa proprju maħruġ fuq fehma ħażina ta' l-operat tas-soċjetà appellanta XXX Ltd. Għaldaqstant, dan jingħad in linea mal-fatt li l-Kummissarju proprju qed jinsisti fuq incidenza ta' taxxa meta dina t-taxxa ma kinitx dovuta fuq ċertu transazzjonijiet*; (2) *l-istejjem magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi huma bbażati fuq dikjarazzjoni ta' terzi, liema dikjarazzjonijiet ma ġewx ipprovduti lis-soċjetà appellanti fejn għaldaqstant ma kienx possibbli sabiex dina tikkontesta l-istess waqt il-proċedura*; (3) *id-denunzji magħmula minnha fisimha personali u għannom u in rappreżentanza tas-soċjetà XXX Ltd., b'mod partikolari l-ammont ta' infig indikat kienu reali, attwali u sostnuti minn dokumenti rikjesti ai fini tal-Kapitolu 406 tal-Liġijiet ta' Malta u ai fini ta' l-effetti kollha tal-Liġi.*

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrenti pro et noe u fil-mertu jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li l-aggravji fuq liema l-istess Rikorrenti pro et noe tibbaża l-appell tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt. Apparte li jikkontesta l-appell tar-Rikorrenti pro et noe fil-mertu, il-Kummissarju tat-Taxxi, in linea preliminari, jissolleva l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront ta' l-imsemmija Rikorrenti pro et noe.

Hija proprio din l-eċċezzjoni a tenor ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, li qed tiġi trattata u determinata b'din is-sentenza.

L-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi 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**¹¹: Izda ukoll 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 ineżattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.*

Minn dan il-provvediment tal-Liġi johroġ ċar li sabiex il-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u d-Dwana, jinvoka b'suċċess fil-konfront ta' *taxpayer* il-projbizzjoni hemm kontemplata, jeħtieġ jirriżulta sodisfaċentement ippruvat illi: (1) id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika jkunu ntalbu mill-Kummissarju lit-*taxpayer* b'avviż bil-miktub; u li (2) it-*taxpayer* ikun naqas milli

¹¹ Enfasi tat-Tribunal.

jissottometti tali dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika hekk mitluba entro t-terminu ta' tletin ġurnata min-notifika ta' l-avviż, mingħajr skużanti raġonevoli.

Fil-każ in eżami l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà XXX Ltd. skattat quddiem il-Compliance & Investigations Directorate fi hdan il-Verification and Audit Department, li wettaq tax audit kemm mil-lat ta' Taxxa fuq l-Income kif ukoll mil-lat ta' Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Permezz ta' avviż datat **15 ta' Marzu 2023**¹², is-soċjetà XXX Ltd. ġiet infurmata li u mitluba tissottometti is-segwenti: *This is to inform you that the income tax returns for years of assessment 2021 and 2022 (basis years 2020 and 2021) have not been submitted. In terms of the Income Tax Acts you are being urged to submit the respective returns by not later than 1 month from date of LON. Subsequently, the Compliance and Investigations Directorate will be conducting a tax audit of your tax declarations for years of assessment 2018, 2019 and 2020 (basis years 2017, 2018 and 2019) and, where relevant, of any related parties. The tax audit will be also carried out on VAT declarations pertaining to the same basis years. This does not exclude that the tax audit might be extended to basis year 2020 and 2021 once the pending tax returns have been filed. This assignment will be conducted by Ms. Claudia Deguara, and reviewed by Ms. Joanna Spiteri, as provided under the Value Added Tax Act and the Income Tax Acts. All requested information should be provided in electronic format to the case officer on claudia.deguara@gov.mt. If you wish to appoint a tax representative, he/she should provide written proof of his mandate. You are requested to provide the following documents within 30 days from receipt of this letter:*

1. *Your contact details including mobile number and email address;*
2. *A detailed overview of the company's business activities for the period under review;*
3. *Names and identification details of the company's ultimate beneficial owner/s;*
4. *Copies of all bank statements held locally and/or abroad and bank reconciliations;*
5. *A direct confirmation from the company's bankers specifying all bank accounts, including credit card accounts, insurance policies etc. held with the bank, including those which may have been closed, during the period;*
6. *Copies of Audited Accounts (full set not abridged);*
7. *Extended trial balance at year end agreeing to Audited Accounts;*
8. *Audit adjustments;*
9. *Soft copies of the Nominal, Purchases and Sales ledger;*
10. *Cash book;*
11. *Stocklists (valued) and stocktake documents at year end;*
12. *VAT workings used to prepare VAT returns and VAT reconciliation to Audited Accounts;*
13. *Receivables and payables lists;*
14. *Prepayments and accruals lists;*
15. *In case of other income - a copy of rental agreements, dividend warrants, etc;*
16. *If company has a loan or an overdraft - a copy of the bank sanction letter.*

You may be asked to produce further documents at a later stage. It is planned that the tax audit be completed within a nine-month period and thus you are being urged to fully co-operate with the case officers, providing all relevant documentation and

¹² Fol. 142 u 143 tal-proċess.

explanations in a complete and timely manner. If you fail to comply with what is required from you in this notice and the department is of the opinion that your income tax returns or VAT returns do not contain a full disclosure, an assessment will be issued, in terms of the Income Tax Acts and/or the VAT Act, against which you will have the right to object.

Dan l-avviż ġie notifikat fis-17 ta' Marzu 2023, hekk kif jirriżulta mill-AR Card a fol. 49 tal-proċess, iżda ma kien hemm l-ebda kuntatt da parte tas-soċjetà XXX Ltd.

Permezz ta' avviż ieħor datat **15 ta' Mejju 2023**¹³, is-soċjetà Viva La Vita Ltd. mill-ġdid giet infurmata li u mitluba tissottometti s-segwenti: *reference is made to our letter dated 15th March 2023, whereby you were informed that the Compliance and Investigations Directorate has initiated a tax audit on your Income tax and VAT declarations for the years of assessment 2018 to 2020. Since no contact has made with the Directorate and none of the requested documents were submitted, you are now being notified that the audit has been extended to also cover years of assessment 2021 and 2022. You are requested to provide the following documentation for basis years 2017 to 2021 by latest 1st June 2023:*

1. *Your contact details including mobile number and email address;*
2. *A detailed overview of the company's business activities for the period under review;*
3. *Names and identification details of the company's ultimate beneficial owner/s;*
4. *Copies of all bank statements held locally and/or abroad and bank reconciliations;*
5. *A direct confirmation from the company's bankers specifying all bank accounts, including credit card accounts, insurance policies etc. held with the bank, including those which may have been closed, during the period;*
6. *Copies of Audited Accounts (full set not abridged);*
7. *Extended trial balance at year end agreeing to Audited Accounts;*
8. *Audit adjustments;*
9. *Soft copies of the Nominal, Purchases and Sales ledger;*
10. *Cash book;*
11. *Stocklists (valued) and stocktake documents at year end;*
12. *VAT workings used to prepare VAT returns and VAT reconciliation to Audited Accounts;*
13. *FSS workings reconciled to wages declared in the Financial Statements;*
14. *Other payroll working which are not declared for FSS;*
15. *Receivables and payables lists;*
16. *Prepayments and accruals lists;*
17. *In case of other income - a copy of rental agreements, dividend warrants, etc;*
18. *If company has a loan or an overdraft - a copy of the bank sanction letter.*

All the above requested information should be provided in electronic format to the case officer on claudia.deguara@gov.mt. If you wish to appoint a tax representative, he/she should provide written proof of his mandate.

B'email datata **19 ta' Mejju 2023**¹⁴, Anatole Baldacchino ttenta jirrispondi għall-avviż tal-15 ta' Mejju 2023 bil-mod segwenti: *Reference is being made to your letter of the 15*

¹³ Fol. 144 u 145 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 149 tal-proċess.

March 2023. Kindly note that I was sick lately and that's why I didn't reply to you. I am the tax representative and our appointed legal advisor is Dr. Franco Galea. With this respect we urge you to set up a meeting together to trash out some legal points and obligations prior you start the audit. Fl-1 ta' Ġunju 2023¹⁵ permezz ta' email oħra mibħguta minn Anatole Baldacchino u Dr. Franco Galea lil Claudia Deguara ġie premiss li the documents you have requested are being compiled. However, before the start of any investigation or audit from your part, as per Maltese Law full disclosure is to be provided to our client of the scope of your investigation, the reason for the same as well as any data or information you have in your possession related thereto. In this respect you are formally called upon to either furnish this full disclosure prior to a meeting with your good selves or else to schedule a meeting for this purpose and to commence with your intended process.

B'email datata dakinhar stess ta' l-1 ta' Ġunju 2023¹⁶, Claudia Deguara wieġbet lil Anantole Baldacchino u lil Dr. Franco Galea bil-mod segwenti: In reply to your email below, kindly note that: 1) Your email, dated 19th May, was never received because you made a mistake in my email address; 2) As was pointed out in the letters of notification, if the directors wish to appoint you as their tax representative for the purpose of the audit, he/she should provide written proof of their mandate. In this respect, in the absence of such mandate, we can't communicate with you on this case unless you provide us with the signed representation letter. Permezz ta' email datata 8 ta' Lulju 2023¹⁷, ir-representative authorisation letters intbagħtu lil Claudia Deguara.

B'email datata 4 ta' Awwissu 2023¹⁸, Claudia Deguara ġħarrfet lil Anatole Baldacchino li as you are aware, the Compliance and Investigations Directorate (CID) sent the first notification notice to the taxpayer on 15th March 2023. The taxpayer was granted 30 days to provide the documentation required for an audit of the income tax declarations for the years of assessment 2018, 2019 and 2020 and the VAT declarations pertaining to the same years. There was no communication from the company. After 2 months from the date of the first letter, a final letter dated 15th May 2023 was sent to the tax payer to provide the required documentation by 1st June otherwise the CID was proceeding with the issue of assessments. On 1st June you sent an email asking about the scope and reason of the investigation and for any data we have on the taxpayer. In our reply we informed you that you need a signed authorisation letter. More than one month elapsed and we had no further communication. On 8th July you forwarded the authorisation letters by email. Considering all the facts mentioned above, the taxpayer had more than 4 months to provide the requested documentation for the audit. As informed in our previous letters, since the documentation was not provided in a timely manner and the taxpayer failed to comply with the notices sent by the Directorate assessments were issued, in terms of the Income Tax Act and the VAT Act, against which the company will have the right to object.

It-Tribunal qed jagħti esposizzjoni kronoloġika u dettaljata ta' x'gara fl-istadju tat-tax audit quddiem il-Compliance & Investigations Directorate, ġħar-raġuni li in risposta għall-eċċezzjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u id-Dwana, ai termini ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ir-Rikorrenti pro et noe qed tissorlewa bħala skużanti raġonevoli għan-nuqqas tagħha li tipprovdidi d-

¹⁵ Fol. 148 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 147 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 151 tal-proċess.

¹⁸ Fol. 152 tal-proċess.

dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika lilha mitluba, il-kontestazzjoni li d-Direttorat ma tax disclosure fir-rigward tat-tax audit li ried imexxi fil-konfront tagħha kif mitlub mil-Liġi¹⁹. Hija tikkontendi li għandha dan id-dritt għad-disclosure fid-dawl tal-fatt li eventwali stima li tista' tinhareġ fil-konfront tas-soċjetà XXX Ltd. tkun ekwivalenti għal *criminal charge* in vista tat-taxxa amministrattiva qual' volta imposta mill-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u d-Dwana.

Fil-fehma tat-Tribunal, u indipendentement min-natura kriminali li stima qual' volta mahruġa fil-konfront tat-taxpayer jista' jkollha, kull taxpayer soġġett għal tax audit għandu d-dritt *inter alia* jiġi infurmat bl-iskop tat-tax audit kontrih u r-raġuni/raġunijiet għalfejn skatta tali tax audit. Fir-rigward issir referenza għad-deċiżjoni tal-Qorti Ewropea dwar id-Drittijiet tal-Bniedem fl-ismijiet **Italgomme Pneumatici S.R.L. and Others v. Italy, Applications Nos. 36617/18 and 12 others**²⁰, datata 6 ta' Mejju 2025. F'din id-deċiżjoni ġew ravvizati diversi nuqqasijiet da parte ta' l-awtoritajiet kompetenti Taljani fil-kuntest ta' investigazzjonijiet u spezzjonijiet immexxija minnhom li ma għandhomx korrelazzjoni u/jew somiljanza mal-proċeduri hawn in eżami **izda**, dik il-Qorti għamlet osservazzjoni ferm importanti dwar id-drittijiet tat-taxpayer fil-kuntest ta' tax audits fil-konfront tiegħu, li t-Tribunal iquis li għandha tapplika għal kull tax audit maħsub li jsir fil-konfront ta' taxpayer minn kwalunkwe awtorità fiskali, fil-każ ta' Malta l-Kummissarju tat-Taxxa u d-Dwana, jew kwalunkwe persuna minnu delegata ai termini tad-dispożizzjoni relattiva tal-Liġijiet Fiskali.

Il-Qorti osservat illi: *Although, in tax matters, checks and inspections may extend beyond a mere inspection of mandatory accounts (see paragraph 118 above), safeguards should be established to avoid indiscriminate access or at least the retention and use of documents and items not related to the purpose of the measure in question, without prejudice to the exercise of the authorities' power to initiate separate administrative proceedings or, if appropriate, criminal proceedings (see paragraphs 98 and 119-120 above). Should the domestic legislation not distinguish between announced or pre-planned audits or inspections and audits or inspections of which the taxpayer is not informed in advance (contrast Rustamkhanli, cited above, § 21), the taxpayer, **at the latest when the audit is initiated, must have the right to be informed of the reasons justifying the audit and its scope, his or her right to be assisted by a professional, and the consequences of refusing to allow the audit***²¹. The foregoing is without prejudice to the authorities' power to access data relating to the taxpayer which have been lawfully obtained by means of access to tax databases, banking and financial databases, and cooperation with other authorities, including on a cross-border basis.

Issir referenza wkoll għad-deċiżjoni (talba għal *preliminary ruling*) tal-Qorti Ewropea tal-Ġustizzja fl-ismijiet **SC C.F. SRL v. A.J.F.P.M., D.G.R.F.P.C**, pronunċjata fl-4 ta' Ġunju 2020, fejn dik il-Qorti għamlet is-segwent i osservazzjoni: *it should be recalled that observance of the rights of the defence is a general principle of EU law, which is to be applied where the authorities are minded to adopt in respect of a person a measure that will adversely affect him. That general principle applies in circumstances in which an administrative authority submits taxpayers to a tax inspection procedure in order to ensure the collection of all the VAT due on the territory of the Member State*

¹⁹ Vide emails sottomessi minn Anatole Baldacchino a fol. 192 sa' 242 tal-proċess u xhieda mogħtija mill-Avukat Dr. Franco Galea waqt is-seduta tas-26 ta' Mejju 2025, fol. 253 u 254 tal-proċess.

²⁰ Kien hemm diversi applikazzjonijiet dwar l-istess mertu li ġew deċiżi kollha flimkien.

²¹ Enfasi tat-Tribunal.

concerned or to prevent tax fraud (see, to that effect, judgments of 9 November 2017, *Ispas*, C-298/16, EU:C:2017:843, paragraphs 26 and 27, and of 16 October 2019, *Glencore Agriculture Hungary*, C-189/18, EU:C:2019:861, paragraph 40). An integral part of observance of the rights of the defence is the right to be heard, which guarantees every person the opportunity to make known his views effectively during an administrative procedure and before the adoption of any decision liable to affect his interests adversely. In accordance with the Court's case-law, the purpose of the rule that the addressee of an adverse decision must be put in a position to submit his observations before that decision is adopted is to enable the competent authority effectively to take all relevant information into account. In order to ensure that the person concerned is in fact protected, a particular aim of that rule is to ensure that such a person can correct an error or that information relating to his personal circumstances is taken into account, such as will argue in favour of the adoption or non-adoption of the decision or in favour of its having a specific content (see, to that effect, judgment of 16 October 2019, *Glencore Agriculture Hungary*, C-189/18, EU:C:2019:861, paragraph 41 and the case-law cited). **Although national tax authorities are not under a general obligation to provide full access to the file or to communicate of their own motion the documents and information that support the intended decision, the fact remains that, in national administrative procedures of inspection and establishment of the basis for VAT assessment, an individual must have the opportunity to have communicated to him, at his request, the information and documents in the administrative file and considered by the public authority when it adopted its decision, unless objectives of public interest warrant restricting access to that information and those documents**²² (judgment of 9 November 2017, *Ispas*, C-298/16, EU:C:2017:843, paragraphs 32 and 39).

Għalkemm għalhekk huwa dritt ta' kull *taxpayer* li qabel ma jinbenda tax audit fil-konfront tiegħu, huwa jiġi nfurmat bl-iskop u raġunijiet għal tali tax audit u fejn meħtieġ jiġi nfurmat ukoll b'evidenza li l-Kummissarju jista' għandu fil-konfront tiegħu, it-Tribunal ma jqisx li fl-istadju ta' l-audit da parte tal-Compliance & Investigations Directorate s-soċjetà XXX Ltd. ma ssottomettix id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika lilha mitluba għaliex l-imsemmi Direttorat ma tahiex id-dettalji u l-informazzjoni li tikkontendi li talbet.

Minn eżami akkurat tal-provi prodotti, b'mod partikolari l-avviżi u emails esebiti minn Claudia Deguara, it-Tribunal iqis li fl-istadju tat-tax audit da parte tal-Compliance & Investigations Directorate, is-soċjetà XXX Ltd. ma għamlet xejn għajr li tahlil l-hin tad-Direttorat u tgħaddi lill-istess Direttorat biż-żmien.

Già fl-avviż tal-**15 ta' Marzu 2023**, is-soċjetà XXX Ltd. kienet infurmata li t-tax audit kien maħsub li jsir fuq perijodu ta' **disa' xhur** u li d-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika mitluba kellhom jiġu sottomessi fi żmien **xahar** min-notifika ta' l-avviż u li *if you fail to comply with what is required from you in this notice and the department is of the opinion that your income tax returns or VAT returns do not contain a full disclosure, an assessment will be issued in terms of the Income Tax Acts and/or the VAT Act, against which you will have the right to object*. Għalkemm l-avviż ġie notifikat fis-**17 ta' Marzu 2023**, is-soċjetà XXX Ltd. ma għamlet assolutament xejn,

²² Enfasi tat-Tribunal.

u wisq inqas ma talbet li tinghata informazzjoni dwar l-iskop u raġunijiet tat-tax audit u tiġi muriġja evidenza li l-Kummissarju tat-Taxxi seta' kellu fil-konfront tagħha.

Tant ma kien hemm l-ebda reazzjoni da parte tas-soċjetà XXX Ltd., hlief li ġew sottomessi d-denunzji għas-snin ta' stima 2021 u 2022, li tra l'altro kienu denunzji li iktar holqu suspetti milli ċċaraw il-posizzjoni tagħha, li fil-**15 ta' Mejju 2023**, il-Compliance & Investigations Directorate kien kostrett jerga' jibgħat avviż ieħor, jestendi t-tax audit għas-snin ta' stima 2021 u 2022 u mill-ġdid jitlob is-sottomissjoni ta' dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika pertinenti, likellhom jiġu sottomessi sa' l-**1 ta' Ġunju 2023**. F'dak l-avviż ukoll is-soċjetà XXX Limited ġiet mill-ġdid imwissija li *if you fail to comply with what is required from you in this final notice and the department is of the opinion that your income tax returns or VAT returns do not contain a full disclosure, an assessment will be issued in terms of the Income Tax Acts and/or the VAT Act, against which you will have the right to object.*

Għalkemm Anatole Baldacchino għan-nom tas-soċjetà XXX Ltd. ipprova jagħmel kuntatt mad-Direttorat, senjatament ma' l-uffiċjal Claudia Deguara, permezz ta' email datata **19 ta' Mejju 2023**, huwa bagħat tali email fuq indirizz żbaljat u naturalment din ma waslitx. Minkejja dak evidentement mitlub u imwissi fl-avviżi tal-15 ta' Marzu 2023 u tal-15 ta' Mejju 2023, b'dan ta' l-aħħar ikun **l-aħħar avviż**, la is-soċjetà XXX Ltd. u lanqas Anatole Baldacchino ma għamlu ebda *follow up* immedjat fuq il-kwistjoni, u kien **biss fl-1 ta' Ġunju 2023**, ossia fl-aħħar ġurnata tat-terminu utili mogħti mid-Direttorat għas-sottomissjoni tad-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika mitluba, li Anatole Baldacchino bagħat email oħra lil Claudia Deguara u kien biss hawn li hu, flimkien ma' l-Avukat Dr. Franco Galea, talab li jinghataw informazzjoni dwar it-tax audit intiż li jsir fil-konfront tas-soċjetà XXX Ltd.

Hawn ukoll il-proċedura utilizzata ma kenitx konformi mal-Liġi u mal-prassi tad-Direttorat għaliex għal raġuni inspjegabbli Anatole Baldacchino, l-Accountant tas-soċjetà XXX Limited, u l-Avukat Dr. Franco Galea, l-Avukat ta' l-imsemmija soċjetà, talbu informazzjoni dwar it-taxpayer mingħajr ma pprovdew l-ebda *representation letter* debitament iffirmata. Mhux biss ai termini ta' l-Artikolu 4(1) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta u ta' l-Artikolu 56 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kull persuna li jkollha xi dmir uffiċjali jew li tkun impjegata fl-amministrazzjoni ta' l-Atti dwar it-Taxxi u ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud hija marbuta bis-segretezza uffiċjali, talli addirittura fl-avviżi kemm tal-15 ta' Marzu 2023 kif ukoll tal-15 ta' Mejju 2023, kien hemm it-twissija ċara li *if you wish to appoint a tax representative, he/she should provide written proof of his mandate*. Tant hu hekk li Claudia Deguara, b'email datata dakinhar stess ta' l-1 ta' Ġunju 2023, kienet kostretta tinfirmahom *inter alia* li *as was pointed out in the letters of notification, if the directors wish to appoint you as their tax representative for the purpose of the audit, he/she should provide written proof of their mandate. In this respect, in the absence of such mandate, we can't communicate with you on this case unless you provide us with the signed representation letter.*

B'hekk sa' l-1 ta' Ġunju 2023, **kwazi tlett xhur wara** l-ewwel avviż lis-soċjetà XXX Ltd. li kien ser isir tax audit da parte tal-Compliance & Investigations Directorate, l-istess soċjetà ma għamlet assolutament xejn li jista' b'xi mod jiġġustifika jew jikkostitwixxi skużanti raġonevoli għan-nuqqas tagħha li sa' dak l-istadju tissottometti id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika lilha mitluba. Mhux talli hekk, talli l-kwistjoni kompliet titwal ulterjorment għar-raġuni li kien biss fit-**8 ta' Lulju 2023**, ossia **kwazi erba' xhur wara** l-ewwel avviż li kien ser isir it-tax audit u **iktar**

minn xahar wara l-gheluq tat-terminu utili moghti lis-soċjetà XXX Limited għas-sottomissjoni tad-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika mitluba, li *signed representation letters* ġew provduti lill-Compliance & Investigations Directorate, stadju dan meqjus tardiv wisq da parte ta' l-istess Direttorat li mbagħad għadda biex imexxi t-tax audit fil-konfront tas-soċjetà XXX Limited u *inter alia* joħroġ stimi proviżorji fil-konfront ta' l-imsmmija soċjetà fir-rigward ta' taxxa fuq il-valur miżjud.

It-Tribunal għalhekk itenni li sa' dan l-istadju ċertament ma kien hemm l-ebda forma ta' skużanti raġonevoli da parte tas-soċjetà XXX Ltd. in ġustifikazzjoni għan-nuqqas ta' sottomissjoni tad-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika mitluba lilha bl-avviżi tal-15 ta' Marzu 2023 u tal-15 ta' Mejju 2023.

Detto ciò mill-provi prodotti jirriżulta li fl-istadju ta' Review mill-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX Ltd. b'avviż datat 8 ta' Awwissu 2023, ir-Review Officer Carolyne Portelli, għall-Kummissarju tat-Taxxi, tat lill-imsemmija soċjetà l-opportunità li tippreżenta dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika in sostenn ta' l-oġġezzjoni tagħha għall-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tagħha. Il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi però li mhux id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika kollha mitluba ġew sottomessi filwaqt li r-Rikorrenti pro et noe tikkontendi li dak kollu mitlub ġie fil-fatt ipprovdut.

F'dan l-istadju għalhekk it-Tribunal irid jiddetermina jekk: (i) id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika mitluba minn Carolyne Portelli ġewx kollha provduti u sottomessi mis-soċjetà XXX Ltd.; u (ii) jekk hemm dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u/jew data elettronika mitluba li ma ġietx sottomessa, hemmx skużanti raġonevoli għal tali nuqqas.

Mill-provi prodotti jirriżulta li b'email datata 12 ta' Ottubru 2023²³, indirizzata minn Carolyne Portelli lill-Avukat Dr. Franco Galea u kkuppjata lil Anatole Baldacchino, l-imsemmi Carolyne Portelli talbet is-segwenti dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika, li kellha tiġi provduta u sottomessa sas-26 ta' Ottubru 2023:

1. *Copies of all bank statements;*
2. *A direct confirmation from the company's bankers specifying all bank accounts;*
3. *Copies of the Audited Accounts;*
4. *Audit adjustments;*
5. *Extended trial balance at year end agreeing to the audited accounts;*
6. *Nominal, Purchases and Sales ledgers;*
7. *Cash book;*
8. *Stocklists (valued) and stocktake documentation at year end;*
9. *VAT workings used to prepare the VAT returns;*
10. *VAT reconciliations between the VAT Returns and the audited accounts;*
11. *Receivables and payables lists;*
12. *Prepayment and accruals lists;*
13. *Purchases invoices for the period under review.*

B'din l-istess email Carolyne Portelli għarfithom illi *failure to provide the above requested information/documentation by the date indicated above, would imply that*

²³ Fol. 165 tal-proċess.

your request for review will be refused by the Commissioner for Revenue. Your right to file an appeal before the administrative review tribunal will remain unimpaired.

Bejn is-7 ta' Novembru 2023 u l-14 ta' Diċembru 2023, permezz ta' numru ta' emails skambjati bejn Anatole Baldacchino u Kevin Ellul u Carolyne Portelli, entrambe in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, ġew sottomessi diversi dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika da parte ta' l-istess Anatole Baldacchino għas-soċjetà XXX Ltd, Dok. "CPT1" a fol. 165 sa' 186 tal-proċess.

Fir-rigward ta' dak provdut u sottomess minn Anatole Baldacchino a paragon ta' dak mitlub bl-email tat-12 ta' Ottubru 2023, Carolyne Portelli²⁴ xehdet aħna tlabna xi dokumentazzjoni bħal bank statements, audited financial statements, il-purchases invoices u s-sales invoices. Issa għaž-żmien 2017, 18 u 19 l-Awditur tal-Kumpanija ma ta l-ebda opinjoni fuq l-Audited Financial Statements. ... allura l-Awditur sab limitazzjoni biex jirrikonċilja u jagħmel testijiet waqt l-Audit, allura qisu ma setgħax jagħti opinjoni għax ma kellux biżżejjed evidenza. Sab ukoll il-Kumpanija ma kellhiex internal controls b'saħħithom biex ikun jista' jagħti opinjoni ... u jserraħ fuqhom. Issa is-sena 2017 il-Kumpanija ppovdjet ... bank statements in Excel Format fejn ma kienx hemm isem, l-isem tal-Bank f'din l-istatements in Excel Format, u lanqas kien hemm l-isem tal-Kumpanija. Għalkemm aħna stajna nirrikonċiljaw il-bilanċi mal-kotba ma' l-Audited Financial Statements, aħna ma stajniex noqgħodu fuqhom għax ovvjament l-Awditur ma tax opinjoni u aħna ma stajniex ngħidu jekk kienx hemm Bank, kont bankarju ieħor. Għas-sena 2018, l-istess il-Kumpanija ppovdjet bank statement in Excel Format, u la kien hemm l-isem tal-Bank u lanqas tal-Kumpanija. ... din id-darba kellna xi transactions neqsin ukoll. Għas-sena 2019 il-Kumpanija ipprovdi bank statement il-Mypos mingħajr l-isem tal-Kumpanija u bank statements oħra maħruġa mill-Banca Nazionale San Marinense. Però ma stajniex nirrikonċiljaw fl-istess hawnhekk, il-bilanċi tal-Bank huma dawn ta' l-Audited Financial Statements għax ma stajniex ngħidu jekk kienx hemm xi bank statements neqsin. ... waqt il-VAT Review tlabna wkoll extended trial balance u ... il-VAT workings għal dawn it-tlett snin imma ma ġewx provduti. ... tlabna wkoll invoices kemm tax-xiri kif ukoll tal-bejgħ imma dawn ma ġewx provduti għal dawn it-tlett snin. ... għas-snin 2020 u 2021, ... l-audited financial statements ma ġewx kwalifikati mill-Awditur. L-extended trial balance u l-VAT workings għal dawn is-sentejn ġew provduti. Issa, għas-sena 2020 mhux il-bank statements kollha ġew provduti. Eżempju l-bank statement tal-Mypos għat-2019 u 2021 ġew provduti imma 2020 ma tawhulniex. ... Għas-sena 2021 il-bank statements ma kienux jinkludi l-closing balances allura qisna ma stajniex nirrikonċiljaw ma' l-Audited Financial Statements...

Fix-xhieda ulterjuri li tat²⁵, Carolyne Portelli ddikjarat li ntbagħtu dokumenti attachments by email jigiġifieri, intbagħtu bank statements, intbagħtu l-audited financial statements ta' 2020, 2021, l-extended trial balance ta' dawn is-sentejn 2020 u 2021, mela ntbagħtu wkoll is-sales invoices tat-2020 for all four quarters, il-purchases invoices tat-2020, il-purchase invoices tat-2021 u tat-2020, jigiġifieri sales tat-2020, 2021, irċevejnihom u anke l-purchases ta' both years. ... konna għednielu u qalilna ħa ngbilkom mela l-pendrive u fil-pendrive kellna l-istess dokumenti li bagħtilna by email jigiġifieri mbagħad aħna bagħtnielu email 14th December li irċevejna l-pendrive u għednielu x'sibna fil-pendrive, sibna l-bank statements li kien diga bagħat

²⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Jannar 2025, fol. 153 sa' 156 tal-proċess.

²⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' Mejju 2025, fol. 188 sa' 190 tal-proċess.

tas-17, 18 u 19 u 20, irċevejna kien hemm ukoll l-invoices tas-sales tat-2020 u 2021 u l-purchase invoices tat-2020 u 2021. Jiġifieri li baġħtilna by email reġa' tefagħulna fil-pendrive.

Mistoqsija mit-Tribunal x'ma ġiex provdut u mogħti lilhom, Carloyne Portelli wieġbet *2017, 18 u 19 invoices ma baġħat xejn, la purchases, la sales, u kellna xi bank statements neqsin ukoll. Ma stajniex naħdmu f'dawk it-tliet snin, ma stajniex naħdmu imma 2020 u 2021 baġħtilna l-purchases, invoices u sales, allura stajna naraw eżatt, stajna u baġħtilna l-bank statements ukoll, xi bank statements.* Mistoqsija kienx hemm raġuni għalfejn ma ġewx provduti l-purchases u sales invoices għas-snin 2017, 2018 u 2019, Carloyne Portelli wieġbet *le ma qalilna xejn. ... Hu qalilna li tana kollox imma mhux kollox kien hemm.*

Fix-xhieda tiegħu Anatole Baldacchino²⁶, fost affarijiet oħra, saħaq li d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika mitluba mir-Review Officer ġew kollha provduti, tant illi wara li ġiet provduta l-pendrive, Kevin Ellul baġħat email datata 14 ta' Diċembru 2023²⁷, fejn ikkonferma li rċieva l-pendrive u d-data kollha ta' ġo fiha. L-Avukat Dr. Franco Galea fix-xhieda li ta waqt is-seduta tas-26 ta' Mejju 2025, jikkontendi li *kif ikkonferma s-Sur Baldacchino u anke fuq domanda li jiena għamilt lis-Sinjura Caroline Portelli, wara d-data li fejn baġħtulna dik l-email jgħidulna x'sabu fil-pendrive, ma kien hemm l-ebda komunikazzjoni oħra biex jgħidulna "Isma, din ma tajthilix, din ma tajthilix". S'hemmhekk waqfet il-komunikazzjoni u mbagħad għaddew għar-rapport finali.*

It-Tribunal wara li qies il-provi prodotti jikkonludi li anke fl-istadju tar-Review, is-soċjetà XXX Ltd. ma għamlet xejn għajr li tgħaddi biż-żmien lill-ufficjali tar-Review Section fir-rigward tad-dokumenti pprezentati u b'hekk tipprova taħli ż-żmien ta' l-istess Ufficjali li, kif provdut fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kellhom terminu determinat entro liema jwettqu r-Review ta' l-istimi provvizorji maħruġa fil-konfront tagħha.

L-email ta' Carloyne Portelli tat-12 ta' Ottubru 2023 dwar id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika mitluba kienet ferm ċara u tali dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika kienu bla dubju ta' xejn relattivi u pertinenti għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' l-istimi provvizorja maħruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX Ltd., ossia 2017, 2018, 2019, 2020 u 2021. Fejn Carloyne Portelli talbet Bank Statements, huwa ċar u ovvju li kienet qed titlob u tippretendi li tingħata Bank statements formali li jistgħu jiġu utilizzati fl-istadju tar-Review, u cioè li minnhom jiġi identifikat b'mod ċar il-Bank relattiv u lil min jgħajjat il-kont, u li l-istess statements ikunu kompluti u ma jkun hemm xejn nieqies fihom. Bl-istess mod fejn talbet għal sales and purchases invoices għas-snin in kwistjoni, kienet qed titlob u tippretendi li tingħata s-sales and purchases invoices għas-snin kollha in kwistjoni u mhux għal uħud mis-snin biss. Bl-istess mod fejn talbet għal extended trial balances u VAT workings, kienet qed titlob u tippretendi li tingħata extended trial balances u VAT workings għas-snin kollha in kwistjoni u mhux biss għal uħud minnhom.

B'hekk jekk is-soċjetà XXX Ltd. ipprovdiet id-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika li dehrilha hi, kif dehrilha hi u għas-snin li dehrilha hi u mhux kif lilha

²⁶ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-26 ta' Mejju 2025, fol. 247 sa' 252 tal-proċess.

²⁷ Fol. 186 tal-proċess.

mitlub fl-email tat-12 ta' Ottubru 2023, ċertament ma tistax tigi quddiem dan it-Tribunal u tippretendi li tingħata raġun meta tallega li pprovdiet u issottomettiet id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika kollha lilha mitluba.

Mill-emails mibgħuta minn Anatole Baldacchino lil Carolyn Portelli jirrizulta li huwa ipprova u ssottometta s-segwenti:

- *Estratto Conto* tal-Banca di Marino mill-1 ta' Jannar 2021 sal-31 ta' Diċembru 2021;
- IPOS Transactions mill-1 ta' Jannar 2021 sal-31 ta' Diċembru 2021;
- Audited Financial Statements 2020 u 2021;
- VAT Records Jannar 2021 sa' Marzu 2021;
- VAT Records April 2021 sa' Ġunju 2021;
- VAT Records Lulju 2021 sa' Settembru 2021;
- VAT Records Ottubru 2021 sa' Diċembru 2021²⁸.
- Audited Accounts għas-snin 2020 u 2021;
- Extended Trial Balances għas-snin 2020 u 2021²⁹.
- Bank statement għas-sena 2017 f'Excel Format;
- *Estratto Conto* Mypos Lulju sa' Diċembru 2018;
- *Estratto Conto* Satabank Lulju sa' Diċembru 2018 f'Excel Format;
- Bank Statement Satabank mit-30 ta' Diċembru sal-15 ta' Jannar 2018 f'Excel Format;
- BNS mill-1 ta' Jannar sad-9 ta' Ottubru 2019;
- BNS mill-11 ta' Settembru 2019 sal-15 ta' Jannar 2020;
- *Estratto Conto* Mypos għas-sena 2019;
- *Estratto Conto* Mypos għas-sena 2020³⁰.
- 2020 Quarter 1 Sales³¹;
- 2020 Quarter 2 Sales³²;
- 2020 Quarter 3 Sales³³;
- 2020 Quarter 4 Sales³⁴;
- 2021 Quarter 1 Sales³⁵;
- 2021 Quarter 2 Sales³⁶;
- 2021 Quarter 3 Sales³⁷;
- 2021 Quarter 4 Sales³⁸;
- 2020 Quarter 1 Purchases³⁹;
- 2020 Quarter 2 Purchases⁴⁰;
- 2020 Quarter 3 Purchases⁴¹;
- 2020 Quarter 4 Purchases⁴²;
- 2021 Quarter 1 Purchases⁴³;

²⁸ Dawn kollha b'email datata 7 ta' Novembru 2023, fol. 166 tal-proċess.

²⁹ Dawn permezz ta' email datata 8 ta' Novembru 2023, fol. 167 tal-proċess.

³⁰ Dawn kollha permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 168 tal-proċess.

³¹ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 169 tal-proċess.

³² Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 170 tal-proċess.

³³ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 171 tal-proċess.

³⁴ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 172 tal-proċess.

³⁵ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 173 tal-proċess.

³⁶ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 174 tal-proċess.

³⁷ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 175 tal-proċess.

³⁸ Permezz ta' email datata 28 ta' Novembru 2023, fol. 176 tal-proċess.

³⁹ Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 177 tal-proċess.

⁴⁰ Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 178 tal-proċess.

⁴¹ Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 179 tal-proċess.

⁴² Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 180 tal-proċess.

⁴³ Permezz ta' email datata 30 ta' Novembru 2023, fol. 181 tal-proċess.

- 2021 Quarter 2 Purchases⁴⁴;
- 2021 Quarter 3 Purchases⁴⁵;
- 2021 Quarter 4 Purchases⁴⁶;
- VAT Records 2020 u 2021⁴⁷.

Meta dak provdut u sottomess mis-soċjetà XXX Ltd. lir-Review Officer Carolyne Portelli jiġi kkunsidrat fid-dawl ta' dak mitlub mill-istess Carolyne Portelli bl-email tagħha datata 12 ta' Ottubru 2023, huwa ferm ċar u evidenti li l-imsemmija soċjetà ma pprovdietx dak kollu lilha mitlub iżda pprovdiet biss parti minnu. Meta tiġi ikkunsidrata wkoll il-pendrive provduta minn Anatole Baldacchino⁴⁸, il-kontenut ta' liema ġie kkonfermat minn Kevin Ellul b'email datata 14 ta' Diċembru 2023 - liema pendrive ġiet viżjonata minn dan it-Tribunal - jirriżulta ben ċar li f'dik il-pendrive, kif korrettament qalet Carolyne Portelli fix-xhieda tagħha - hemm l-istess dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika li ġia kienu ntbagħtu bl-emails bejn is-7 ta' Novembru 2023 u t-30 ta' Novembru 2023, u xejn iktar minn hekk.

Għalkemm fix-xhieda tiegħu l-Avukat Dr. Franco Galea xehed li wara l-email ta' l-14 ta' Diċembru 2023, *ma kien hemm l-ebda komunikazzjoni oħra biex jgħidulna "Isma, din ma tajthilix, din ma tajthilix". S'hemmhekk waqfet il-komunikazzjoni u mbagħhad għaddew għar-rapport finali*, mill-emails esebiti minn Anatole Baldacchino stess jirriżulta li dan ma huwiex għal kollox korrett. Mill-emails a fol. 195 sa' 207 tal-proċess, jirriżulta li kien hemm skambju ta' komunikazzjoni bejn ir-Review Section u l-istess Anatole Baldacchino u Dr. Franco Galea biex jinżammu laqgħat, u fost dawn l-emails hemm email datata 7 ta' Diċembru 2023⁴⁹ ta' Kevin Ellul fejn baġhat *the attachment to our email 8th November which includes the basis of the assessment together with review workings. Kindly note that the review workings are being sent without prejudice.* Minkejja l-insistenza tar-Review Section li tinżamm laqgħa, għal raġuni jew oħra kemm Baldacchino kif ukoll Dr. Galea baqgħu ma kkonfermawx id-dati kollha proposti. Addirittura minn email datata 15 ta' Diċembru 2023⁵⁰, ossia l-għada ta' l-email datata 14 ta' Diċembru 2023, jirriżulta li kien hemm laqgħa skedata għal dakinhar, ossia għall-15 ta' Diċembru 2023, iżda la Anatole Baldacchino u lanqas Dr. Franco Galea ma attendew. In effetti fl-imsemmija email jingħad *Good morning Mr. Baldacchino, No one attended the meeting scheduled for this morning. Can we meet next Monday at 12:00? I will send a teams invite once you confirm your availability.* Minn emails ulterjuri mibgħuta wara l-15 ta' Diċembru 2023, jirriżulta li r-Review Section ippruvaw kemm-il darba jzommu laqgħa ma' Anatole Baldacchino u Dr. Franco Galea, iżda din il-laqgħa baqgħet ma nżammitx, sakemm fl-aħħar fis-16 ta' Jannar 2024, inħarġu l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri.

Minn dan kollu osservat għalhekk jirriżulta bl-iktar mod ċar li kuntrarjament għal dak affermat mir-Rikorrenti pro et noe u mix-xhieda minnha prodotti, senjatament Anatole Baldacchino u l-Avukat Dr. Franco Galea, l-istess soċjetà ma pprovdietx id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika kollha lilha mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi, jew aħjar mir-rappreżentant tiegħu Carolyne Portelli, u ma

⁴⁴ Permezz ta' email datata 30 ta' Novembru 2023, fol. 182 tal-proċess.

⁴⁵ Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 183 tal-proċess.

⁴⁶ Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 184 tal-proċess.

⁴⁷ Permezz ta' email datata 29 ta' Novembru 2023, fol. 185 tal-proċess.

⁴⁸ Dok. "CPT2" esebiti minn Carolyne Portelli a fol. 187 tal-proċess.

⁴⁹ Fol. 196 tal-proċess.

⁵⁰ A tergo ta' fol. 206 tal-proċess.

għandha l-ebda skużanti raġonevoli li tiġġustifika n-nuqqas tagħha li tipprovdidi d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika kollha lilha mitluba.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi **jilqa'** l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u d-Dwana, u konsegwentement jordna li d-dokumentazzjoni, dokumenti, konteġġi u data elettronika mitluba lis-soċjetà XXX Ltd., kemm bl-avviżi tal-Compliance & Investigations Directorate datati 15 ta' Marzu 2023 u 15 ta' Mejju 2023 kif ukoll bl-email ta' Carolyne Portelli datata 12 ta' Ottubru 2023, li ma għetx sottomessa u provduta mill-imsemmija soċjetà, jew jekk provduta mhux provduta f'format li seta' jintuża fil-kors tar-Review ta' l-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tagħha jew addirittura mhux b'mod komplut, ma tistax issa tiġi sottomessa w esebita mir-Rikorrenti pro et noe tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri.

L-ispejjeż ta' din l-istanza partikolari tal-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mir-Rikorrenti pro et noe.

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

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR