



TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

**MAGISTRAT DR.
GABRIELLA VELLA**

Seduta tat-13 ta' Novembru, 2012

Rikors Numru. 104/2012

AB

Vs

Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud

It-Tribunal,

Ra l-Appell ipprezentat mill-XXX fit-13 ta' Awwissu 2010 mill-istimi mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud fil-konfront tieghu relattivi ghall-perijodi l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008, l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009, l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009, l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009 u l-1 ta' Dicembru 2009 sat-28 ta' Frar 2010, fejn jikkontesta l-istess imsemmija stimi, inkluz it-taxxa amministrattiva w imghax imposti mill-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud;

Kopja Informali ta' Sentenza

Ra l-istimi mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fil-konfront tar-Rikorrent u li minnhom qed jigi interpost dan l-Appell;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud permezz ta' liema jopponi għall-Appell tal-XXXu jitleb li l-istess jigi miċud, bl-ispejjez kontra l-XXX, stante li l-likwidazzjoni għaz-zminijiet tat-taxxa huma gusti u jisthoqqilhom konferma u dana kif jirrizulta mir-rapporti ta' l-Ispetturi tal-VAT u tar-Review Officer;

Ra ir-rapport ta' l-Ispetturi tal-VAT Marvic Grech u Alicia Mifsud Degiorgio datat 6 ta' April 2010 flimkien mad-dokument markat Attachment A u ra r-review report tar-Review Officer Jesmar Bilocca datat 28 ta' Gunju 2010 flimkien ma' l-annessi Appendix I sa' Appendix VII;

Ra d-dokumenti esebiti mill-XXX permezz ta' ittra datata 18 ta' Novembru 2011 u ra r-rapport ta' l-Ispettur tal-VAT Marvic Grech datat 13 ta' Jannar 2012 esebit mill-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud b'Nota pprezentata fit-2 ta' Frar 2012;

Ra n-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud permezz ta' liema iddikjara li *mid-dokumenti li gew evalwati mill-ispettur (rapport datat 13 ta' Jannar 2012) l-ebda fattura minn dawn l-istess dokumenti ma giet accettata fl-istadju tar-review*;

Ra r-rapport ulterjuri ta' l-Ispettur tal-VAT Marvic Grech datat 29 ta' Marzu 2012 esebit mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud permezz ta' Nota pprezentata fit-12 ta' April 2012;

Ra li fis-seduta mizmuma mit-Tribunal fil-11 ta' Lulju 2012, id-difensur tal-XXXddikjarat li l-istess imsemmi XXXjaccetta l-kontenut tar-rapport ta' l-Ispettur tal-VAT datat 29 ta' Marzu 2012 u l-partijiet kontendenti għalhekk qablu li s-sentenza relattiva għal dan il-kaz tista' tinghata a bazi ta' l-imsemmi rapport;

Ra d-Digriet moghti fit-3 ta' Ottubru 2012 permezz ta' liema l-partijiet kontendenti gew ordnati jipprezentaw Nota kongunta fejn jiddikjaraw il-mod kif effettivament ghandu jigi allokat il-kreditu ghall-*input tax* ammontanti ghal €9,426.97 u ra n-Nota kongunta tal-partijiet kontendenti pprezentata in segwitu ghall-imsemmi Digriet;

Ra l-atti l-ohra kollha tal-kaz;

Ikkonsidra:

Bl-Appell odjern il-XXX(iktar 'l quddiem imsejjah ir-Rikorrent) jikkontesta l-istimi mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud (iktar 'l quddiem imsejjah l-Intimat) fil-konfront tieghu ghall-perijodi l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008, l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009, l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009, l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009 u l-1 ta' Dicembru 2009 sat-28 ta' Frar 2010, li bihom giet *reversed* Input VAT mitluba mir-Rikorrent fil-perijodi imsemmija u gew imposti taxxa amministrattiva w imghax relattivi. Ir-Rikorrent jikkontendi li dawn l-istimi flimkien ma' l-imposizzjoni ta' taxxa amministrattiva w imghax relattivi ma humiex gusti u korretti u b'hekk evidentement jitlob ir-revoka taghhom. L-Intimat [illum Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud)] jopponi ghall-Appell tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jigi michud stante li l-istimi kontestati huma gusti u jisthoqq li jigu kkonfermati u dan kif jirrizulta mir-rapporti kemm ta' l-Ispetturi tal-VAT kif ukoll tar-Review Officer li ezaminaw il-kaz tar-Rikorrent.

Mill-atti processwali jirrizulta li minn *Credit Control Exercise* esegwit mid-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud fil-konfront tar-Rikorrent irrizulta li *in a short period of time, the accounting system was changed on various occasions. This led to the scenario where the VAT return could not be duly filled up. During one of the meetings, the representative of the registered company stated that in order to meet the VAT declaration deadline, the return was lodged in time however quoting fictitious figures. In*

the course of investigation various discrepancies arose. 1. Amounts in purchases ledgers do not agree with amounts declared in VAT returns; 2 Input VAT claimed is not supported by proper tax invoices; 3. VAT claimed in incorrect VAT period, invoice different date¹. In bazi ghal dak konstatat waqt dan il-*Credit Control Exercise* l-Ispetturi tal-VAT Marvic Grech u Alicia Mifsud Degiorgio irrakomandaw li *provisional assessments are to be raised to revoke input VAT claimed as per findings* u cioè li għall-perijodi 1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008, l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009, l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009 u l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009, tigi *reversed* Input VAT mitluba mir-Rikorrent f'ammont komplessiv ta' €36,476.37.

Bhala fatt in segwitu għar-rapport ta' l-Ispetturi tal-VAT inhargu sitt stimi provvisorji fil-konfront tar-Rikorrent li jkopru l-perijodi imsemmija u li bihom giet *reversed* Input VAT mitluba mir-Rikorrent f'dawk il-perijodi f'ammont komplessiv ta' €36,476.37, u gew imposti taxa amministrattiva w imghax relattivi. Da parte tieghu r-Rikorrent talab revizjoni ta' dawk l-istimi provvisorji u in segwitu għal Review Process li sar l-ammont ta' Input VAT li skond l-Intimat għandu jigi *reversed* gie ridott minn €36,476.37 għal €14,839.83 u b'hekk saret rakkomandazzjoni mir-Review Officer Jesmar Bilocca biex *all provisional assessments shall be adjusted according to Appendix I to Appendix II. Moreover a new provisional assessment for the period 01-Dec-09 to 28-Feb-10 shall be issued to reflect the transfers as per Appendix VI²* (stima li bhala fatt tiffirma parti mill-meritu ta' l-Appell odjern).

Il-konkluzjoni tar-Review Officer hija bbazata *inter alia* fuq is-segwenti konsiderazzjonijiet: *Ms. XY, Financial Controller of the XXX, wrote to the VAT department and requested a review of the abovementioned provisional*

¹ Rapport ta' Ispetturi tal-VAT Marvic Grech u Alicia Mifsud Degiorgio datat 6 ta' April 2010.

² Review Report datat 28 ta' Gunju 2010.

assessments. The justifications for disagreement reflect the lack of compliance with the Tenth Schedule, Eleventh Schedule and Twelfth Schedule of the Value Added Tax Act. On the other hand, Ms. XYi had done her utmost to gather and/or replace invoices to comply with the said Schedules of the VAT Act, but third parties had made it difficult to produce documents in line with the law. Together with the report, Ms. XY enclosed more invoices, which had been requested by the inspector prior to the provisional assessment, and which had finally been produced by the relevant suppliers after continuous chasing from her side. Notwithstanding Article 48(5) of the Value Added Tax Act, since the Financial Controller provided a reasonable excuse, the aforesaid invoices were taken into account together with the transfer to the right tax period of the input VAT claimed in the wrong period to reduce the provisional assessment. As showing below this reduces the total amount of the provisional assessment by €21,636.54, that is from €36,476.37 to €14,839.83.

Nonostante l-konkluzjoni tar-Review Report ir-Rikorrent baqa' jinsisti fil-kontestazzjoni tieghu tal-pretensjoni ta' l-Intimat ghar-reversal ta' Input VAT fl-ammont ta' €14,839.83 u ta' l-imposizzjoni ta' taxxa amministrattiva w imghax relattivi u b'hekk ghadda biex intavola l-Appell odjern.

Fil-mori ta' l-Appell ir-Rikorrent, permezz ta' Nota pprezentata fit-18 ta' Novembru 2011, esebixxa serie ta' dokumenti li skontu ghandhom iwasslu ghal tnaqqis ulterjuri ta' l-ammont ta' Input VAT li ghandu jigi reversed ghall-perijodi meritu ta' dan l-Appell. Dawn id-dokumenti gew ikkunsidrati mill-Intimat – tramite l-Ispettur tal-VAT Marvic Grech – u inhareg rapport relattiv fit-13 ta' Jannar 2012. In segwitu ghal dak ir-rapport l-Intimat iddikjara li *mid-dokumenti li gew evalwati mill-ispettur (rapport datat 13 ta' Jannar 2012) l-ebda fattura minn dawn l-istess dokumenti ma giet accettata fl-istadju tar-review*³.

³ Nota pprezentata fis-6 ta' Marzu 2012.

B'Digriet tas-7 ta' Marzu 2012 il-VAT Appeals Board⁴ ordna lill-Intimat jaghti informazzjoni dwar jekk, wara li hargu l-istimi meritu ta' dan l-Appell l-istess Intimat accettax xi fatturi li gew esebiti mir-Rikorrent li effettivament wassluh biex jirrivedi l-istimi in kwistjoni. B'Nota ipprezentata fit-12 ta' April 2012 l-Intimat esebixxa rapport ulterjuri ta' l-Ispettur tal-VAT Marvic Grech datat 29 ta' Marzu 2012, minn liema jirrizulta li l-ammont ta' Input VAT li jista' jintalab lura mir-Rikorrent ghall-perijodi l-1 ta' Jannar 2008 sad-29 ta' Frar 2008, l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008, l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008 u l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009 jammonta ghal €9,426.27. Waqt is-seduta tal-11 ta' Lulju 2012 id-difensur tar-Rikorrent iddikjarat li l-istess Rikorrent jaccetta l-kontenut tar-rapport tad-29 ta' Marzu 2012 u b'hekk il-partijiet kontendenti qablu li t-Tribunal jghaddi ghas-sentenza a bazi ta' dan l-istess imsemmi rapport. Ghall-fini li tkun tista' tigi pronuncjata tali sentenza, b'Digriet moghti fit-3 ta' Ottubru 2012 it-Tribunal ordna lill-partijiet kontendenti sabiex b'Nota kongunta jiddikjaraw il-mod kif effettivament ghandu jigi allokat il-kreditu ghall-Input Vat ammontanti ghal €9,426.27.

Fil-15 ta' Ottubru 2012 il-partijiet kontendenti pprezentaw Nota kongunta li tkopri il-perijodi l-1 ta' Jannar 2008 sad-29 ta' Frar 2008, l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008, l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009, l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009, l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009 u l-1 ta' Dicembru 2009 sat-28 ta' Frar 2010, u minnha jirrizulta ghal kull wiehed minn dawn il-perijodi *l-ammont ta' l-istima, l-ammont tal-fatturi li d-Direttur Generali accetta waqt il-kors ta' l-appell u l-ammont finali ta' l-istima wara li jigu kkonsidrati l-fatturi li gew sottomessi waqt l-appell*. Il-partijiet kontendenti qablu li fl-istess Nota hemm indikati perijodi li ma kienux jiformaw parti mill-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent u b'hekk allura ma humiex meritu ta' dan l-Appell, izda li

⁴ Il-Bord kompetenti biex jittratta appelli tal-VAT qabel ma' din il-kompetenza giet trasferita fuq it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva.

kellhom jissemmew minhabba li nstabu xi fatturi li kienu jirreferu ghal u jaqghu taht l-imsemmi perijodi.

Fic-cirkostanzi ghalhekk ma hemmx dubju li l-ezitu ta' dan l-Appell jinsab determinat min-Nota kongunta tal-partijiet kontendenti esebita fil-15 ta' Ottubru 2012, u wara li qies u ezamina tali Nota t-Tribunal, dwar il-perijodi meritu ta' dan l-Appell, jikkonkludi s-segwenti:

Perijodu l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008 – l-ammont ta' Input VAT li r-Rikorrent jista' jitlob lura ghal dan il-perijodu ghandu jizdied minn €1,310.65 ghal €2,261.26. Ghaldaqstant l-istima mahruqa mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi kkancellata;

Perijodu l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008 - l-ammont ta' Input VAT mitlub mir-Rikorrent ghal dan il-perijodu li ghandu jigi *reversed* ghandu jonqos minn €5,392.61 ghal €5,180.21. Ghaldaqstant l-istima mahruqa mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi riveduta;

Perijodu l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008 - l-ammont ta' Input VAT li r-Rikorrent jista' jitlob lura ghal dan il-perijodu ghandu jizdied minn €2,944.69 ghal €5,175.31. Ghaldaqstant, l-istima mahruqa mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi kkancellata;

Perijodu l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009 - l-ammont ta' Input VAT mitlub mir-Rikorrent ghal dan il-perijodu li ghandu jigi *reversed* ghandu jonqos minn €1,441.16 ghal €961.15. Ghaldaqstant, l-istima mahruqa mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi riveduta;

Perijodu l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009 - l-ammont ta' Input VAT mitlub mir-Rikorrent ghal dan il-perijodu li ghandu jigi *reversed* jibqa' l-istess kif determinat mill-Intimat fl-istima appellata. Ghaldaqstant, l-

istima mahruga mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi kkonfermata;

Perijodu l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009 - l-ammont ta' Input VAT mitlub mir-Rikorrent ghal dan il-perijodu li ghandu jigi *reversed* ghandu jonqos minn €6,477.56 ghal €5,494.37. Ghaldaqstant, l-istima mahruga mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi riveduta;

Perijodu l-1 ta' Dicembru 2009 sat-28 ta' Frar 2010 – l-istima mahruga mill-Intimat fil-konfront tar-Rikorrent ghal dan il-perijodu ghandha tigi kkonfermata.

Fil-kaz in ezami t-Tribunal qies ukoll il-kwistjoni dwar l-imposizzjoni ta' taxxa amministrattiva w imghax da parte ta' l-Intimat fuq ir-Rikorrent bis-sahha ta' l-istimi kontestati, liema taxxa amministrattiva w imghax qed jigu kkontestati mir-Rikorrent b'dan l-Appell. Fil-fehma tat-Tribunal fir-rigward ta' dawk l-istimi li ghandhom jigu kkonfermati, u senjatament l-istima ghall-perijodu l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009 ghandhom jigu kkonfermati wkoll it-taxxa amministrattiva w imghax imposti mill-Intimat stante li ma tressqet ebda prova jew skuza ragjonevoli li tista' twassal ghat-tnaqqis jew addirittura ghar-revoka ta' tali taxxa amministrattiva w imghax. Fir-rigward però ta' dawk l-istimi li fil-fehma tat-Tribunal ghandhom jigu ikkancellati, ossia l-istimi ghall-perijodu l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008 u ghall-perijodu l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, ghandhom jigu kkancellati wkoll it-taxxa amministrattiva w imghax imposti mill-Intimat. In kwantu rigwarda dawk l-istimi li fil-fehma tat-Tribunal ghandhom jigu riveduti minhabba t-tnaqqis fl-ammont ta' Input VAT mitlub mir-Rikorrent tul il-perijodi relattivi u li ghandu jigi *reversed*, ossia l-istimi ghall-perijodi l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 u it-28 ta' Frar 2009 u l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009, it-taxxa amministrattiva w imghax li qual volta jistghu jigu imposti mill-Intimat a tenur tal-Ligi ghandhom jigu kkunsidrati fid-dawl ta' l-ammonti ta' *reversed* Input VAT kif riveduti.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi l-kaz billi jilqa' in parte l-Appell interpost mill-XXX mill-istimi mahruqa fil-konfront tieghu mill-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud [illum Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ghall-perijodi l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008, l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009, l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009, l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009 u l-1 ta' Dicembru 2009 sat-28 ta' Frar 2010 u filwaqt li jikkancella u jirrevoka l-istimi ghall-perijodi l-1 ta' Marzu 2008 sal-31 ta' Mejju 2008 u l-1 ta' Settembru 2008 sat-30 ta' Novembru 2008, jikkonferma l-istimi ghall-perijodi l-1 ta' Marzu 2009 sal-31 ta' Mejju 2009 u l-1 ta' Dicembru 2009 sat-28 ta' Frar 2010 u jordna li l-istimi ghall-perijodi l-1 ta' Gunju 2008 sal-31 ta' Awwissu 2008, l-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2009 u l-1 ta' Gunju 2009 sal-31 ta' Awwissu 2009 jigu riveduti sabiex jigi rifless it-tnaqqis fl-ammont ta' Input VAT mitlub mill-XXXtul l-imsemmija perijodi u li ghandu jigi *reversed* skond ir-rapport tad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud datat 29 ta' Marzu 2012 u in-Nota kongunta tal-partijiet kontendenti ipprezentata fil-15 ta' Ottubru 2012.

Fic-cirkostanzi ta' dan il-kaz l-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jibqghu bla taxxa bejn il-partijiet kontendenti.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----