



MALTA

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

Rikors Nru. 131/12VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Illum 3 ta' Marzu 2016

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-socjetà XXX quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fit-12 ta' Novembru 2010, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob li l-istimi mahruga kontra taghha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodi ta' taxxa 01.02.04-30.04.04, 01.06.04-31.05.05 u 01.06.05-31.05.06 jigu kkancellati billi l-Kummissarju jaccetta li hija hallset taxxa fuq il-valur mizjud fil-perijodi in kwistjoni u konsegwentement tali taxxa ghandha tigi pacuta u/jew rifuza lilha;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur;

Ra r-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jopponi ghall-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-istimi mahruga kontra taghha ghall-perijodi ta' taxxa 01.02.04-30.04.04, 01.06.04-31.05.05 u 01.06.05-31.05.06, stante li fid-dawl tal-provvedimenti tal-Ligi dwar kreditu ghal Input tax u tar-Rapporti ta' l-investigazzjoni u tar-Review l-imsemmija stimi huma gusti u jisthoqqilhom konferma u jitlob li l-istess appell jigi michud, bl-ispejjez kontra s-socjetà Rikorrenti, in kwantu ghal kollox infondat fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "J" a fol. 30 sa' 38 tal-process;

Sema' x-xhieda ta' Antoine Xerri in rappreżentanza tas-socjetà Rikorrenti¹ u ta' Daryl Portelli² entrambe mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Ottubru 2013, ix-xhieda ta' Rachel Cordina in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi mogħtija waqt is-seduti tat-2 ta' Dicembru 2013³ u tad-9 ta' Ottubru 2014⁴ u ra d-dokumenti eżebiti minnha markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 53 sa' 61 tal-process, u sema' x-xhieda ta' Chris Spiteri in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014⁵;

Sema' t-trattazzjoni finali da parte tad-Difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-proceduri odjerni s-socjetà Rikorrenti tikkontesta stimi mahruġa kontra tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodi ta' taxxa 01.02.04-30.04.04, 01.06.04-31.05.05 u 01.06.05-31.05.06 bis-sahha ta' liema jesigi hlas minghandha fis-somma ta' €4,536.13 bhala taxxa, €907.23 bhala taxxa amministrattiva u €2,944.90 bhala imghax għall-perijodu ta' taxxa 01.02.04-30.04.04, fis-somma ta' €195.41 bhala taxxa, €39.08 bhala taxxa amministrattiva u €175.98 bhala imghax għall-perijodu ta' taxxa 01.06.04-31.05.05 u fis-somma ta' €115.63 bhala taxxa, €23.13 bhala taxxa amministrattiva u €45.53 bhala imghax għall-perijodu ta' taxxa 01.06.05-31.05.06⁶. Hija tikkontendi li dawn l-istimi ma kellhomx jinhargu fil-konfront tagħha għaliex *all VAT due was paid. All offsetting was carried in accordance to Law. As shall be proved periods: 01/02/04-30/04/04 – Dok. A & Dok. B; 01.06.04-31.05.05 – Dok. C & Dok. D; 01.06.05-31.05.06 – Dok. E* u a bazi ta' hekk tesigi li *the VAT that was paid by the company ought to be accepted and allowed to be offset and/or refunded*⁷.

Il-Kummissarju tat-Taxxi, già Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u qabel Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, jopponi għall-appell tas-socjetà Rikorrenti u jikkontendi li l-istess għandu jigi michud in kwantu għal kollox infondat fil-fatt u fid-dritt u minflok l-istimi hawn kontestati jigu ikkonfermati. Il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li l-kreditu għal Input tax ma huwiex awtomatiku imma huwa regolat b'dak provdut fl-Artikoli 22(2)(a),(b) u (c), 2(1)(2)(a) ta' l-Għaxar Skeda u 1 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Is-socjetà Rikorrenti, hekk kif jirrizulta mir-Rapport ta' l-investigazzjoni li giet esegwita fil-konfront tagħha, ma mxiyet ma' dak provdut fl-imsemmija artikoli tal-ligi għalkemm inghatat l-opportunità biex tottempera ruhha ma' l-imsemmija provvedimenti tal-

¹ Fol. 42 sa' 45 tal-process.

² Fol. 46 u 47 tal-process.

³ Fol. 49 sa' 51 tal-process.

⁴ Fol. 62 tal-process.

⁵ Fol. 64 u 65 tal-process.

⁶ Vide stimi annessi mar-Rikors promotur.

⁷ Vide Rikors promotur.

Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Il-Kummissarju ta ragunijiet bizzejjed in gustifikazzjoni tal-hrug ta' l-istimi fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti; kienet l-istess socjetà Rikorrenti li, minkejja l-oneru tal-prova mixhut fuqha mill-Ligi, naqset, minghajr ebda raguni plawsibbli, milli tipprezenta d-dokumentazzjoni minnha mitluba biex tiggustifika l-Input tax minnha mitluba.

Waqf it-trattazzjoni orali s-socjetà Rikorrenti ssottomettiet li l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, mhux qed jirrikonoxxi l-Input tax minnha mitluba ghaliex skontu l-attività li kienet tiggestixxi ma tintitolahiex ghal tali refuzjoni ai termini tal-Ligi. Hija effettivament issottomettiet illi l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud jikkontendi li dak minnha mitlub in via ta' kreditu ghal Input tax ma jaqax taht il-kappa tar-refuzjoni, posizzjoni din minnha kontestata stante li l-attività li kienet tiggestixxi kienet fis-settur tat-turizmu u ghaldaqstant ghandha dritt ghall-kreditu ghal Input tax.

Il-Kummissarju tat-Taxxi da parte tieghu ccara li l-kwistjoni fil-kaz in ezami tittratta dwar il-**prova** da parte tas-socjetà Rikorrenti li hija nkorriet l-Input tax minnha mitluba fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika taghha, prova li skontu baqghet saritx ghaliex jew ma gewx prodotti l-fatturi ta' taxxa (*tax invoices*) relattivi jew inkella l-fatturi prodotti ma jikkwalifikawx bhala fatturi ta' taxxa a tenur tat-Tnax-il Skeda tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta. F'nuqqas ta' tali prova, il-kredit ghal Input tax mitlub mis-socjetà Rikorrenti ma jistax jigi koncess lilha.

Bhala fatt mill-atti processwali u senjatament mir-Rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, esebit bhala Dok. "D" a fol. 33 tal-process, jirrizulta b'mod car li d-Dipartiment gharaf u rrikonoxxa li l-attività li kienet tiggestixxi s-socjetà Rikorrenti kienet tali li tintitolaha ghall-kreditu ghal Input tax. In effetti fl-istess Rapport hemm premiss illi *the economic activity of XXX consists in water supply and in the waste collections of cruise liners (which part falls under Part 1, 6(5) of the Fifth Schedule of the Vat Act; exempt with credit* (li essenzjalment iffiser li ghandha dritt ghall-kreditu ghal Input Tax) *and of the Sliema Plaza by means of truck*. Minn dan ir-Rapport jirrizulta li l-istimi hawn kontestati inhargu fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti minhabba *irregularities found* vis-à-vis tlett perijodi ta' taxxa partikolari, ossia l-perijodu ta' taxxa 01.02.04-30.04.04, 01.06.04-31.05.05 u 01.06.05-31.05.06, liema rregularitajiet huma is-segwent:

For tax period 01/06/05-31/05/06

Ventura receipt: since this does not comply with the 12th Schedule 2(1) of the Vat Act the amount of €108.39 VAT must be deducted...

Allied newspaper: since details of taxpayer are missing and therefore does not comply with the 12th Schedule 2(1) of the Vat Act, the amount of €7.24 VAT must be deducted...

For tax period 01/06/04-31/05/05

Joem: since the copy of invoice was illegible and although taxpayer was asked to produce the original one, he still failed to produce so, the amount of €106.59 VAT must be deducted...

Gaetano Camilleri: since details of the taxpayer are missing and therefore does not comply with the 12th Schedule 2(1) of the Vat Act the amount of €88.82 VAT must be deducted...

For tax period 01/02/04-30/04/04

Taxpayer failed to produce two particular invoices amounting to €3,647.80 VAT and €888.33 VAT respectively. So these amounts must be deducted as well.

In bazi ghal dawn l-irregolaritajiet l-Ispetturi tad-Dipartiment irrakomandaw li *provisional assessments should be raised to deduct the amount of €4,847.17 VAT over-claimed*. Mir-Rapport ta' Review Officer, esebit bhala Dok. "H" a fol. 37 tal-process jirrizulta li l-istimi provvisorji gew ikkonfermati – tant illi insegwitu nhargu l-istimi finali fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti – ghaliex l-fatturi li tressqu fl-istadju tar-Review, senjatament fattura mahruga minn R&R Waster Kleaners Ltd u fattura ohra mahruga minn Joem Service Station Co. Ltd. – ma setghux jigu accettati ghaliex ma kienux in konformità ma' dak dispost fit-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Minn dawn ir-Rapporti johrog car ghalhekk illi l-istimi hawn kontestati inhargu fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti mhux ghaliex l-attività li kienet tiggstixxi ma kenitx tintitolaha ghall-kreditu ghal Input tax imma ghaliex ma ressqitx prova adegwata ai termini tal-Ligi dwar l-Input tax minnha mitluba. Li din kienet il-bazi ta' l-istimi hawn kontestati ngieb a konjizzjoni tas-socjetà Rikorrenti fl-ittra tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, iffirmata mill-Ispettur tal-VAT Rachel Cordina, ossia wahda mill-Ispetturi li investigat lis-socjetà Rikorrenti, datata 18 ta' Marzu 2010, esebita bhala Dok. "E" a fol. 34 tal-process, liema ittra giet notifikata kif jirrizulta mill-kopja ta' l-AR Card esebita bhala Dok. "F" a fol. 35 tal-process.

Kif gustament osservat mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud id-dritt ghall-kreditu ghal Input tax ma huwiex dritt awtomatiku izda huwa dritt ben regolat mill-Ligi u r-refuzjoni tinghata biss kemm-il darba d-dettami tal-Ligi jigu sodsfatti mit-taxpayer.

A tenur ta' l-Artikolu 22(2) u (5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien tal-perijodi ta' taxxa in kwistjoni: *l-input tax ta' persuna taxxabli hija t-taxxa li jkollha tithallas fuq: (a) provvista maghmula lilha, (b) akkwisti maghmula minnha, u (c) importazzjonijiet maghmula minnha, sal-limitu li l-provvisti hekk maghmula u l-oggetti hekk akkwistati jew*

importati jintuzaw jew ikunu mahsuba li jintuzaw kollha kemm huma fil-kors jew avvanz ta' l-attività ekonomika taghha; ... (5) id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli ghall-provvisti huwa suggett ghall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizzjonijiet u agjustamenti mnizzla fl-Ghaxar Skeda⁸. Dwar l-eligibilità ghall-kreditu ghal Input tax u prova dwar Input tax l-Artikoli 1 u 2 ta' l-Ghaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta kienu – fiz-zmien rilevanti ghall-proceduri odjerni, ossia fil-perijodi ta' taxxa meritu ta' dawn il-proceduri – jipprovdu li: 1. *Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod iehor jippermetti ma ghandu jigi permess lil persuna ebda kreditu ghal input tax ghal xi zmien ta' taxxa kemm-il darba ma ssirx talba skond id-disposizzjoni rilevanti ta' dan l-Att. 2(1) Ma ghandu jitqies **ebda ammont bhala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ggibx prova***⁹ li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oggetti u servizzi jew akkwisti intra-Komuniktarji jew fuq importazzjonijiet ta' oggetti li jkunu gew jew ser jigu wzati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika taghha. (2) *Hlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod iehor jippermetti, ebda ammont ma ghandu jitqies bhala input tax ta' persuna kemm-il darba: (a) **ma jkunx appoggat b' – (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li ghandha x'taqsam ma' l-oggetti jew servizzi provduti lilu***¹⁰; jew (ii) *fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li ghandha x'taqsam ma' l-oggetti miksuba minnu taht akkwist intra-Komunitarju; jew dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bhala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq provvista li skond dan l-Att ghandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Kommuniktarju, tkun nizzlet dik it-taxxa bhala dovuta lilha fuq id-denunzja taghha; u (c) **id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun mizmum minn dik il-persuna u jinghata, fuq talba, lill-Kummissarju***¹¹; u (d) *l-ammont tat-taxxa jkun inghata kont tieghu kif imiss fid-dokumentazzjoni mizmuma minn dik il-persuna sal-limitu mehtieg, ghall-ghanijiet ta' l-Att*¹².

Ai termini ta' l-Artikoli 1 u 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien rilevanti ghall-kaz in ezami li, jigi ribadit, huma il-perijodi ta' taxxa meritu ta' dawn il-proceduri: 1. *Salv hekk kif il-Kummissarju jista' jippermetti mod iehor, dokument ma jikkostitwix fattura ta' taxxa kemm-il darba l-partikolaritajiet kollha mehtiega b'din l-Iskeda ma jkunux tnizzlu kif imiss u fis-shuhija kollha taghhom. 2. Bla hsara ghad-disposizzjonijiet l-ohra ta' din l-Iskeda, fattura ta' taxxa ghandu jkun fiha dawn il-partikolaritajiet li gejjin: (a) id-data tal-hrug; (b) numru sekwenzjali, bazat fuq serje wahda jew aktar li unikament jidentifika l-fattura; (c) l-isem u l-indirizz ta' min jaghmel il-provvista u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur mizjud li tahtu jkun ghamel dik il-*

⁸ Att X ta' l-2003.

⁹ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁰ Enfasi tat-Tribunal.

¹¹ Enfasi tat-Tribunal.

¹² Att X ta' l-2003.

provvista; (d) l-isem u l-indirizz tal-persuna li tkun irceviet il-provvista u numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur mizjud li tahtu tkun akkwistat l-oggetti jew is-servizzi provduti lilha; (e) it-tip tal-provvista billi issir riferenza ghall-kategoriji elenkati fil-partita 3 ta' din l-Iskeda; (f) deskrizzjoni li tkun bizzejjed sabiex tidentifika l-kwantità u n-natura ta' l-oggetti jew il-limitu u n-natura tas-servizzi provduti; (g) id-data li fiha l-provvista kienet maghmula jew mitmuma jew id-data li fiha sar hlas akkont tal-provvista sal-limitu li dik id-data tista' tigi stabbilita u tkun differenti mid-data tal-hrug tal-fattura; (h) il-valur taxxabli skond ir-rata jew ezenzjoni, il-prezz jew ezenzjoni, il-prezz bil-wiehed eskluż mit-taxxa u kull skont jew rohs jekk dawn ma jkunux inkluzi fil-prezz bil-wiehed; (i) ir-rata ta' taxxa li ghandha tithallas, jekk ikun hemm, f'kull rata li hekk tithallas; (j) l-ammont totali tat-taxxa li ghandha tithallas, jekk ikun hemm.

Il-Ligi hija cara u ma hemmx lok ta' interpretazzjoni: kreditu ghal Input tax pretiz minn *taxpayer* jigi rikonoxxut u jinghata biss kemm-il darba: (a) l-istess *taxpayer* jipprova prova li t-taxxa mhallsa minnu thallset fuq provvisti ta' oggetti u servizzi li jkunu gew jew ser jigu wzati minnu fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tieghu; (b) ebda ammont riklamat ma ghandu jitqies bhala Input tax tat-*taxpayer* kemm-il darba ma jkunx appoggat b' fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li ghandha x'taqsam ma' l-oggetti jew servizzi provduti lilu; u (c) sabiex fattura tikkwalifika bhala fattur ta' taxxa ghandha tkun konformi ma' dak provdut fl-Artikolu 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Dawn huma t-tlett elementi li jiffurmaw il-fulcrum tal-kaz in ezami u ghalhekk it-Tribunal se jittratta l-kwistjoni in ezami perijodu ta' taxxa b'perijodu ta' taxxa hekk kif indikati mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fir-Rapport datat 10 ta' Marzu 2010.

Perijodu ta' taxxa 01.06.05-31.05.06

Fir-rigward tal-kreidut ghal Input tax reklam mis-socjetà Rikorrenti f'dan il-perijodu ta' taxxa l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud osservaw illi *Ventura receipt: since this does not comply with the 12th Schedule 2(1) of the Vat Act the amount of €108.39 VAT must be deducted. Allied newspaper: since details of the taxpayer are missing and therefore does not comply with the 12th Schedule 2(1) of the Vat Act, the amount of €7.24 VAT must be deducted.*

Minn ezami ta' l-atti processwali u tal-provi prodotti mill-partijiet kontendenti, b'mod partikolari mill-provi prodotti mis-socjetà Rikorrenti, ma jirrizulta assolutament xejn fir-rigward ta' dawn iz-zewg fatturi partikolari. In effetti b'referenza ghall-fattura mahruga minn Ventura, Antoine Xerri, Direttur tas-socjetà Rikorrenti, xehed illi li niftakar Ventura konna ghamilna xi *airconditioning* ta' l-ufficju ghandu u niftakar li darba kien hemm *claim mal-Middlesea Insurance* ghax kien hemm xi *flooding* fl-ufficju u konna

*immorru ghand Ventura biex gibna l-kopja ta' l-ircevuti ghax kienu inqerdu, ma konniex sibnihom dawn, però konna pprezentajnihom dawn xorta¹³. Dwar il-fattura mahruqa minn Allied Newspaper Antoine Xerri ma qal assolutament xejn. Bl-istess mod ix-xhieda ta' Darryl Portelli kienet wahda piuttost generika u ma xehdet l-ebda dawl fuq dawn iz-zewg fatturi partikolari. Fl-essenza x-xhieda tieghu tista' tigi riassunta fis-segwenti brani: *bazikament dawn l-ispejjez li l-VAT mhux qed jaccetta, dawn kienu kollha spejjez incurred in the production of the income tal-kumpanija Water and Waste, jigifieri huwa gust li ghamilnihom fil-VAT return in buona fede u ma narax li kellu jkun hemm problema biex id-dipartiment tal-VAT jaccettahom. ... Milli nista' nifhem id-dipartiment mhux qed jaccettahom minhabba li forsi kien hemm xi haga nieqsa go fihom, kif stajt nifhem ir-rapport¹⁴.**

Fid-dawl ta' dak iktar 'l fuq osservat dwar il-provvedimenti tal-Ligi fir-rigward ta' talba ghall-kreditu ghal Input tax huwa bil-wisq evidenti li s-socjeta' Rikorrenti ma rnexxilhiex tissodisfa l-vot tal-Ligi biex tali dritt ghall-kreditu ghal Input tax jigi rikonoxxut lilha w effettivamente jinghatalha fir-rigward ta' dan il-perijodu ta' taxxa partikolari. B'hekk il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kien gustifikat f'li johrog stima fil-konfront taghha ghall-perijodu ta' taxxa 01.06.05-31.05.06 u l-appell tas-socjeta' Rikorrenti minn tali stima partikolari ma huwiex gustifikat u ma jisthoq qx li jigi milqugh mentri tali stima ghandha tigi kkonfermata.

Perijodu ta' taxxa 01.06.04-31.05.05

Fir-rigward ta' dan il-perijodu ta' taxxa l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud osservaw illi *Joem: since copy of invoice was illegible and although taxpayer was asked to produce the original one, he still failed to produce so, the amount of €106.59 VAT must be deducted. Gaetano Camilleri: since details for the taxpayer are missing and therefore does not comply with the 12th Schedule 2(1) of the Vat Act the amount of €88.82 VAT must be deducted.*

It-Tribunal josserva li flimkien mar-Rikors promotur is-socjeta' Rikorrenti annettiet diversi fatturi in sostenn ta' l-aggravju centrali taghha li *all VAT due was paid. All offsetting was carried in accordance to Law...* u fost dawn il-fatturi hemm fattura mahruqa minn Gaetano Camilleri Petrol Service Station datata 7 ta' Jannar 2005 u fattura mahruqa minn Joem Service Co. Ltd. datata 31 ta' Mejju 2005.

Il-fattura mahruqa minn Gaetano Camilleri Petrol Service Station bin-Numru tal-VAT 1434-8821 ghandha numru sekwenzjali 009340 u nharget a favur XXX Service Limited bin-Numru tal-VAT 1696-5605 – ossia s-socjeta' Rikorrenti. Tirreferi ghall-provvista ta' fuel ghall-perijodu

¹³ Xhieda moghtija waqt is-seduta tat-8 ta' Ottubru 2013, fol. 42 sa' 45 tal-process.

¹⁴ Xhieda moghtija waqt is-seduta tat-8 ta' Ottubru 2013, fol. 46 u 47 tal-process.

Novembru/Dicembru 2004 għall-valur ta' Lm211.86 b'VAT bir-rata ta' 18% ta' Lm38.13 (ekwivalenti għal €88.82) għal total ta' Lm250. Il-fattura mahruġa minn Joem Service Station Co. Ltd. bin-Numru tal-VAT 1209-4716 inharget a favur is-socjetà XXX bin-Numru tal-VAT 1696-5605 u ggib in-numru 1/05. Tirreferi għall-provvista ta' fuel tul il-perijodu Gunju 2004 sa' Mejju 2005 għall-valur ta' Lm254.22 b'VAT bir-rata ta' 18% ta' Lm45.76, ekwivalenti għal €106.59, għal total ta' Lm299.98.

Ezaminati dawn il-fatturi fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien tal-hruġ ta' tali fatturi – liema artikolu già gie iktar 'l fuq citat – jirrizulta li l-istess fatturi fihom l-elementi mehtiega fil-Ligi biex jitqiesu fatturi ta' taxxa, ossia *tax invoices*, u bhala tali validi għall-fini ta' prova ta' l-Input tax reklamata mis-socjetà Rikorrenti.

Jigi osservat li dawn il-fatturi, issa accettabbli ai termini tal-Ligi bhala fatturi tat-taxxa u konsegwentement bhala prova għall-fini tal-kreditu għal Input tax reklamata mis-socjetà Rikorrenti tul il-perijodu ta' taxxa in kwistjoni, gew sottomessi biss flimkien mar-Rikors promotur tas-socjetà Rikorrenti ghaliex mir-Rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment t-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u mir-Rapport tar-Review Officer jirrizulta li l-fatturi sottomessi mill-imsemmija socjetà waqt l-investigazzjoni u waqt l-istadju tar-Review ma kienux jikkwalifikaw bhala fatturi ta' taxxa ai termini tal-Ligi. Ghandu dan il-fatt iwassal biex it-Tribunal ma jikkonsidrax tali fatturi u b'hekk jghaddi biex jikkonferma l-istma mahruġa kontra s-socjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.04-31.05.05? Fil-fehma tat-Tribunal ir-risposta għal tali kwezit ghandha tkun fin-negattiv, u cioè ghalkemm dawn il-fatturi accettabbli ai termini tal-Ligi għall-finijiet ta' prova ta' kreditu għal Input tax gew sottomessi biss fl-istadju ta' l-appell mill-istima in kwistjoni t-Tribunal huwa fid-dover li jikkonsidra l-istess.

Din l-osservazzjoni tat-Tribunal issib konferma u sostenn f'dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 15/05**, deciza fil-5 ta' April 2006¹⁵: *Affermati dawn il-ftit hsibijiet, il-kontenzjoni kollha tal-Kummissarju appellanti tidher li hi dik li l-Bord ma setax joqghod fuq id-dokument prezentat lilu mid-ditta appellata. Dan igib 'il quddiem kwestjoni ko-involgenti l-ezistenza u l-estensjoni tas-setghat diskrezzjonali tal-Bord oltre s-sinjifikat ta' certi disposizzjonijiet tal-ligi u tar-regolamenti. Taht dan il-profil, fil-fehma tal-Qorti, l-appell hu pro tanto ammissibbli. Jibda biex jigi osservat illi ghalkemm hu dejjem desiderabbli li taxpayer jottempera ruhu mar-rikjesta li ssirlu għall-produzzjoni tad-dokumenti mitluba lilu mill-Kummissarju li jkun qed jistharreg id-denunzji minnu sottomessi, kif hekk jesigi l-Artikolu 41 ta' l-Att, dan l-istess dispot, imbagħad, ma kellux jigi intiz li jorbot idejn il-Bord b' mod li jrazzan id-*

¹⁵ Decisions of the Court of Appeal, Vol. 3 pg. 302.

diskrezzjoni tieghu fl-apprezzament tal-provi. Ikollu jinghad li hekk kif il-Kummissarju ma kienx marbut li joqghod fuq id-denunzji tat-taxpayer, multo magis, imbaghad, meta dan ma jkunx, meta hekk mitlub, issodisfah bil-produzzjoni tad-dokumenti, daqstant iehor il-Bord, meta jsir appell lilu, kellu s-setgha li jordna l-esebizzjoni tad-dokumenti, jew li jakkorda l-opportunità lit-taxpayer li jaghmel tali prova, jinvestiga kull prova dokumentali w addirittura, jiddertermina, fuq il-bazi tad-dokumenti hekk esebiti, li ma ghandux joqghod fuq l-istimi tal-Kummissarju. Kieku kellu jigi ragonat mod iehor il-Bord jigi emaskulat ghal kollox mill-funzjonijiet u attribuzzjonijiet proprji tieghu, u dan zgur li ma jirriflettix ir-raison d' etre tal-legislatur li kkrejah u affidalu l-ezercizzju ta' dik id-diskrezzjoni gudizzjarja li jippreciza l-Artikolu 3 tas-Sitt Skeda ta' l-Att aktar 'il fuq riportat. Dan igib li l-objezzjoni legali sollevata mill-appellanti fuq dan il-punt ma tistax titqies sostenibbli.

Fil-fehma tat-Tribunal dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fir-rigward tal-funzjonijiet u setghat tal-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud japplika ghat-Tribunal ukoll, iktar u iktar meta ai termini ta' l-Artikolu 3 tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta' Malta, applikabbli tali Artikolu ghat-Tribunal bis-sahha ta' l-Artikolu 6 ta' l-imsemmi Kapitolu tal-Ligi: (a) *tribunal amministrattiv ghandu jirrispetta d-dritt tal-partijiet li jinghataw smigh xieraq, inkluzi l-principji tal-gustizzja naturali, jigifieri: (i) nemo judex in causa sua, u (ii) audi et alteram partem; ... (c) tribunal amministrattiv ghandu jizgura li l-partijiet fil-proceduri jkollhom l-istess mezzi procedurali. Kull parti ghandha tinghata l-opportunità li tipprezenta l-kaz taghha, bil-kitba jew bil-fomm jew bit-tnejn, minghajr ma titqieghed fi zvantagg.*

Ghalhekk fil-fehma tat-Tribunal l-appell tas-socjeta' Rikorrenti mill-istima mahruga kontra taghha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodu ta' taxxa 01.06.04-31.05.05 huwa gustifikat u jisthoqq li jigi milqugh, bil-konsegwenza li l-imsemmi stima ghandha tigi revokata u kkancellata.

Perijodu ta' taxxa 01.02.04-30.04.04

Fir-rigward ta' dan il-perijodu ta' taxxa l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud osservaw illi *taxpayer failed to produce two particular invoices amounting of €3,647.80 VAT and €888.33 VAT respectively. So these amounts must be deducted as well.* Fir-Rapport tieghu ta' l-4 ta' Awwissu 2010¹⁶ ir-Review Officer osserva li *during our meeting, Mr. Portelli presented invoices there were not submitted during investigation stage – allura hawn it-Tribunal jifhem li qed issir referenza ghaz-zewg invoices indikati mill-Ispetturi tad-Dipartiment fir-rapport taghhom – These consisted of a number of invoices namely of Joem Services Station Co. Ltd. and R&R Waste Kleaners Ltd. It was pointed out that these invoices did not comply with the 12th Schedule 2(1) of the VAT Act, therefore could not be accepted.*

¹⁶ Dok. "H" a fol. 37 tal-process.

Fir-rigward ta' dan il-perijodu ta' taxxa wkoll is-socjetà Rikorrenti annettiet flimkien mar-Rikors promotur zewg fatturi: wahda mahruga minn R&R Waste Kleaners Limited u l-oħra mahruga minn Joem Services Station Co. Ltd. Bħala fatt fir-rigward ta' R&R Kleaners Limited is-socjetà Rikorrenti esebiet *pro forma invoice* mahruga f'isimha li jidher kienet intiza għall-skopijiet ta' Banek u esebiet ukoll fattura datata 30 ta' April 2004 bin-numru 1/04 mahruga minn R&R Kleaners Limited bin-Numru tal-VAT 1541-4608 a favur XXX bin-Numru tal-VAT 1696-5605 relattiva għall-bejgh ta' Water Bowser għall-valur ta' Lm5,500, fir-rigward ta' liema ma thallsitx taxxa fuq il-valur mizjud u mhux qed tigi reklamata Input tax, u għall-bejgh ta' Tractor Unit għall-valur ta' Lm3,200 b'VAT bir-rata ta' 18% ammontanti għal Lm1,566, ekwivalenti għal €3,647.80, ammontanti b'kollox għal Lm10,266. Fir-rigward ta' Joem Service Station Co. Ltd. giet esebita fattura datata 30 ta' April 2004 bin-numru 1/04 mahruga appuntu minn Joem Service Station Co. Ltd. bin-Numru tal-VAT 1209-4716 a favur XXX bin-Numru tal-VAT 1696-5605 relattiva għall-provvista ta' fuel għall-perijodu Frar sa' April 2004 għall-valur ta' Lm2,118.64, b'VAT bir-rata ta' 18% għall-valur ta' Lm381.36, illum ekwivalenti għal €888.33, għall-ammont totali ta' Lm2,500.

F'dan il-kaz ukoll, ezaminati dawn il-fatturi fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 2 tat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien tal-hrug ta' tali fatturi jirrizulta li l-istess fatturi fihom l-elementi mehtiega fil-Ligi biex jitqiesu fatturi ta' taxxa, ossia *tax invoices*, validi għall-fini ta' prova ta' l-Input tax reklamata mis-socjetà Rikorrenti tul il-perijodu ta' taxxa in kwistjoni. Għar-ragunijiet già mogħtija iktar 'l fuq fir-rigward tal-fatturi esebiti mis-socjetà Rikorrenti flimkien mar-Rikors promotur biex tissostanzja l-kreditu għal Input tax minnha pretiz għall-perijodu ta' taxxa 01.06.04-31.05.05, it-Tribunal jqis li għandu jikkonsidra u jaccetta l-fatturi esebiti mis-socjetà Rikorrenti flimkien mar-Rikors promotur in sostenn tal-kreditu għal Input tax pretiz għall-perijodu ta' taxxa 01.02.04-30.04.04 ukoll.

B'hekk l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-istima mahruga kontra tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa għall-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.02.04-30.04.04 jirrizulta li huwa gustifikat b'hekk jisthoqq li jigi milqugh bil-konsegwenza l-imsemmija stima għandha tigi revokata u kkancellata.

Għalkemm finalment tnejn mit-tlett stimi mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fil-konfront tas-socjetà Rikorrenti għandhom jigu revokati u kkancellati, bla ebda dubju ta' xejn jirrizulta li l-kwistjoni waslet sa' hawn minhabba l-fatt li s-socjetà Rikorrenti naqset milli tissottometti l-fatturi in kwistjoni waqt l-istadju ta' l-investigazzjoni u/jew tar-Review u esebiethom biss meta appellat mill-istimi in kwistjoni. B'hekk fil-fehma tat-Tribunal minkejja d-decizjoni tieghu fir-rigward ta' l-istimi li għandhom jigu ikkancellati, l-ispejjez ta' dawn il-proceduri għandhom jigu sopportati interament mis-socjetà Rikorrenti.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' l-appell tas-socjetà Rikorrenti limitatament għall-istimi mahruga kontra tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodi ta' taxxa 01.02.04-30.04.04 u 01.06.04-31.05.05 u għalhekk jirrevoka u jikkancella l-istess imsemmija stimi, izda jichdu in kwantu rigwarda l-istima mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kontra s-socjetà Rikorrenti għall-perijodu ta' taxxa 01.06.05-31.05.06 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stima.

Għar-raguni già mogħtija l-ispejjez ta' dawn il-proceduri għandhom jigu sopportati interament mis-socjetà Rikorrenti.

A tenur ta' l-Artikolu 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza għandha tigi notifikata lis-socjetà Rikorrenti.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR