



MALTA

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

Rikors Nru. 288/12VG

**XXX
Vs**

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Illum 9 ta' Gunju 2016

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fis-26 ta' Ottubru 2011 quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema jitlob li: (i) filwaqt li lest ihallas lura s-somma ta' disa' mija u seba' Euro u tnejn u tmenin centezmu (€907.82), jigi ezentat milli jhallas is-somma ta' mitejn hamsa u hamsin Euro u sitta u tletin centezmu (€255.36) bhala multa amministrattiva u s-somma ta' erba' mija tnejn u sebgħin Euro u tnejn u hamsin centezmu (€472.52) bhala interessi fuq l-imsemmija ammont stante li huwa ma talabx lura tali ammont ta' €907.82 bhala kapricc izda ghaliex il-bejjiegh li xtara l-vettura minghandu dahaq bih u hu kien minghalih li din kienet dovuta lilu u għalhekk ma jkunx gust li huwa jigi kostrett ihallas interessi u multa amministrattiva fuq ammont minhabba zball jew negligenza li fl-ahhar mill-ahhar kienet tal-bejjiegh tal-vettura u mhux tieghu; u li (ii) ma jhallasx lura s-somma ta' tlett mija tmienja u sittin Euro u sebgħa u disghin centezmu (€368.97) stante li din hija Input Tax li bhala fatt kienet dovuta lilu;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 u jitlob li l-istess jigi michud, bl-ispejjez kontra r-Rikorrent, stante li l-likwidazzjoni ta' taxxa għall-perijodu ta' taxxa 01.01.08-31.12.08 hija gusta u timmerita konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ossia, Review Report datat 7 ta' Settembru 2011 u rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud datat 12 ta' Mejju 2011;

Sema' x-xhieda tar-Rikorrent moghtija waqt is-seduti tas-27 ta' Novembru 2012¹ u ta' l-14 ta' Mejju 2013² u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "PA1" sa' Dok. "PA31" a fol. 13 sa' 31 tal-process, sema' x-xhieda ta' Klaus Farrugia moghtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013³, sema' il-konfront bejn Klaus Farrugia u r-Rikorrent waqt is-seduta tat-8 ta' Ottubru 2013⁴ u sema' x-xhieda ta' Lorraine Galea moghtija waqt is-seduta tal-25 ta' Novembru 2013⁵ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "LG1" a fol. 64 sa' 66 tal-process;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent ipprezentata fl-20 ta' Marzu 2014 u ra n-Nota Responsiva tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ipprezentata fis-6 ta' Gunju 2014;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bi stima ghall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 mahruqa fis-27 ta' Settembru 2011⁶ il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, jesigi minghand ir-Rikorrent il-hlas ta' €1,276.79 bhala taxxa, flimkien mas-somma ta' €255.36 bhala multa amministrattiva u is-somma ta' €472.57 bhala imghax, komplessivament ammontanti ghal €2,004.72.

Mir-Rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud⁷ jirrizulta li minn *Credit Control* esegwit fil-konfront tar-Rikorrent hareg illi *during a meeting held at the VAT Department as on 20/04/2011, taxpayer presented two documents pertaining to the purchase of a second hand commercial vehicle. This represents 84% of input vat claimed. These may be found at reds 34 and 35. An audit trail was carried out to ascertain that these incurred input vat, the documents found at reds 36a and 36b confirm this. With the exception of the above, no ledgers or invoices, however, were provided for the period under review. Due to lack of information provided, all services and overheads claimed during this same period should therefore be deducted. These amount to €391.94. De-Registration – Capital Apportionment – Given that the business ceased operation in 2009 the input*

¹ Fol. 32 sa' 40 tal-process.

² Fol. 44 sa' 47 tal-process.

³ Fol. 48 sa' 52 tal-process.

⁴ Fol. 58 sa' 62 tal-process.

⁵ Fol. 67 sa' 71 tal-process.

⁶ Annessa mar-Rikors promotur.

⁷ Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

VAT claimed on capital goods should be deducted proportionately in line with the provisions of LN318/2004. The following table details the input vat over claimed, according to the invoice (36B) supplied by the taxpayer:

Invoice details	Movable/Immovable Asset	Net amount/€	Eligible Vat Amount/€	Over claimed input tax/€
21/06/2007 Regina Auto Dealer	Movable	10,531.10	*1011.26	884.85

*Calculations were based on the following issues:

In line with provision 3(a) of LN318/04, date of purchase should be taken as 01/05/07.

Date of de-registration is taken as 31/12/09. Red 25 refers.

Number of months maintained by tax payer (32/60 months) – eligible VAT

Ineligible amount not maintained (28/60 months).

...

Conclusion – In view of the above, a provisional assessment should be raised to deduct the input vat amounting to €1,276.79.

Jirrizulta ghalhekk li l-istima provvizorja ghall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 inharget fil-konfront tar-Rikorrent ghaliex: (a) ma ppruvax b'mod sodisfacenti l-Input Tax minnu mitluba tul il-perijodu ta' taxxa in kwistjoni; u ghaliex (b) siccome r-Rikorrent talab ghad-*deregistration* b'effett mill-31 ta' Dicembru 2009, skattaw il-provvedimenti ta' l-Avviz Legali 318 ta' l-2004 vis-à-vis l-Input Tax li giet mitluba fir-rigward tal-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 akkwistat mir-Rikorrent fl-2007.

Mir-Rapport tar-Review Officer⁸, liema rapport gie redatt wara li r-Rikorrent ghamel talba ghal *Review* ta' l-istima provvizorja mahruga kontra tieghu fil-17 ta' Mejju 2011⁹, jirrizulta s-segweni: *Findings – The department carried out a credit control exercise for the above-mentioned tax period. Provisional assessments were raised as follows: a. Taxpayer did not submit respective purchases invoices for the value of €22.97 VAT on capital assets and €368.97 VAT claimed on services and overheads. b. Provisional assessment was also raised to adjust the vat claimed on a Van since it was only used for 32 months by taxpayer (date of registration less purchase date) and he did not include the respective apportionment value in his last return amounting to €884.85. Taxpayer's Views and Findings – a. Taxpayer did not contest the*

⁸ Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

⁹ Stima provvizorja u *covering letter* relattiva markati bhala Dok. "PA4" u Dok. "PA5" a fol.

provisional assessment raised with regards to the deduction of vat claimed on purchases for which the respective invoices were not submitted at investigations stage. b. However, he objected to the provisional assessment raised with regards to the VAT claimed on the Van. He submitted a letter from his lawyer stating that the Van in question was transferred to his son (VAT Nr. 1193-1605) as an ongoing concern. He also presented a copy of the transfer which was dated 21.06.11. With regards to the above, taxpayer was informed that he did not declare any transfer of assets in his deregistration form (Red 25 refers) which is dated 31.12.2009. Furthermore, transfer of the van in question materialized when the department informed him that he had to do the adjustment of Vat in his last vat return since the capital asset was not used for 5 years. Recommendations – It is being recommended that provisional assessment raised is confirmed.

Bhala fatt harget stima finali fejn ir-Rikorrent gie mitlub ihallas: (i) is-somma ta' €907.82 bhala refuzjoni ta' Input Tax mitluba in konnessjoni ma' assi kapitali, ossia €22.97 rapprezentanti VAT in konnessjoni ma' assi kapitali dwar liema ma tressqitx prova sodisfacenti u €884.85 rapprezentanti VAT in segwitu ghal *apportionment on capital goods* minhabba talba ghad-*deregistration* vis-à-vis il-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619, u (ii) is-somma ta' €368.97 bhala refuzjoni ta' Input Tax mitluba mir-Rikorrent izda minnu mhux sodisfacentement ippruvata ai termini tal-Ligi, oltre multi amministrattivi w imghax.

Ir-Rikorrent qed jappella mill-imsemmija stima ghall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 u jitlob is-segweni: *peress illi huwa kklejmja s-somma ta' disa' mija u sebgha euro u tnejn u tmenin centezmu (EUR 907.82) minhabba il-fatt illi kien minghalih li din kienet taxxa mhallsa u dovuta lilu huwa qieghed jitlob illi jhallas lura din is-somma u li jigi ezentat milli jhallas is-somma ta' mitejn u hamsa u hamsin euro u sitta u tletin centezmu (EUR 255.36) bhala administrative penalties u s-somma ta' erbgha mija u tnejn u sebghin euro u tnejn u hamsin centezmu (EUR 472.52) bhala interessi fuq l-imsemmija ammonti minhabba l-fatt illi huwa ma talabx lura din is-somma b'kapricc izda ghax il-bejgiegh li xtara minghandu l-vettura dahak bih u hu kien minghalih illi din kienet dovuta lilu. Ghaldaqstant huwa ma jemminx illi jkun gust illi jhallas interessi u penali amministrattivi fuq ammonti minhabba zball jew negligenza li fl-ahhar mill-ahhar kienet tal-bejgiegh tal-vettura u mhux tieghu. Fir-rigward tas-somma ta' tlett mija u tmienja u sittin euro disgha u sebghin centezmu (EUR 368.97) huwa qieghed isostni illi din is-somma kienet fil-fatt dovuta lura lilu bhala input tax u li ghalhekk m'ghandux irodda lura.*

Mir-Rikors promotur johrog car ghalhekk li llum ir-Rikorrent effettivament qed jaccetta li jhallas is-somma ta' €907.82 izda jitlob li jigi ezentat mill-hlas tal-multa amministrattiva w imghax fuq tali ammont ta' taxxa, filwaqt illi jikkontesta l-hlas tas-somma ta' €368.97 ghaliex skontu tali ammont ghandu jigi rikonoxxut bhala Input Tax a favur tieghu u b'hekk ebda refuzjoni ma hija

dovuta. B'hekk in poche parole ir-Rikorrent qed jitlob ir-revoka *in parte* ta' l-istima mahruqa kontra tieghu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07, fis-sens illi tali stima tigi mnaqqsa. Dawn huma l-parametri ta' l-appell in ezami u huma dawn il-kwistjonijiet li għandhom jigu trattati u decizi minn dan it-Tribunal.

Jigi osservat li fir-Risposta tieghu għall-appell tar-Rikorrent il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ecepixxa li *l-likwidazzjoni ta' taxxa għall-perijodu 01.01.08-31.12.08¹⁰ hija gusta u jisthoqqilha konferma*. Huwa evidenti li l-Kummissarju qed jagħmel referenza għal perijodu ta' taxxa differenti mill-perijodu ta' taxxa fir-rigward ta' liema effettivament inharget l-istima hawn kontestata. It-Tribunal huwa tal-fehma li dan x'aktarx huwa zball da parte tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud li m'għandux jimpingi fuq l-eccezzjonijiet minnu sollevati għall-appell tar-Rikorrent izda, anke jekk għall-grazzja ta' l-argument kellu jikkonsidra li l-eccezzjoni ma tinkwadrix fil-kaz in ezami xorta jibqa' l-fatt li r-Rikorrent huwa tenut jipprova l-aggravji ta' l-appell tieghu u cioè li hemm raguni valida in bazi għal liema għandu jigi ezentat milli jhallas il-multa amministrattiva w imghax imposti in konessjoni mat-talba għar-refuzjoni ta' l-Input Tax minnu mitluba vis-à-vis il-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 akkwistat fl-2007 u li s-somma ta' €368.97 għandha tigi rikonoxxut bhala Input Tax debitament dovuta lilu.

Mill-atti processwali u senjatament mir-Rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u mir-Rapport tar-Review Officer jirrizulta li s-somma komplessiva ta' €391.94 precedentement mitluba mir-Rikorrent bhala Input Tax għandha issa tigi minnu refuza lill-Kummissarju tat-Taxxi għaliex ma sehhlux jipprova tali ammont kif minnu mehtieg mill-Ligi. Mir-Rapport tar-Review Officer jirrizulta li din is-somma ta' €391.94 hija komposta mis-somma ta' €22.97 VAT fuq assi kapitali u mis-somma ta' €368.97 VAT fuq *services and overheads*.

Hawnhekk it-Tribunal ihoss li għandu jiftah perentesi zghir għall-fini ta' kjarifika. Ghalkemm ir-Rikorrent qed jorbot is-somma intiera ta' €907.82 mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi mal-kwistjoni tal-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619, bhala fatt minn tali ammont is-somma ta' €22.97 tirrappreżenta VAT fuq assi kapitali dwar liema l-istess Rikorrent ma ressaqx provi sodisfacenti kif mehtieg mill-Ligi w allura mhux konnessa mal-kwistjoni ta' l-imsemmi vann.

Iccarat dan il-punt jigi osservat illi d-dritt għall-Input Tax ma huwiex dritt awtomatiku tat-*taxpayer* izda huwa dritt specifikatament regolat bid-disposizzjonijiet tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, senjatament bl-Artikolu 22 u l-Għaxar Skeda ta' l-Att.

¹⁰ Enfasi tat-Tribunal.

L-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li *d-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, revizjonijiet u agjustamenti mnizzla fl-Ghaxar Skeda*. L-Artikolu 2 ta' l-Ghaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jittratta b'mod specifiku dwar il-prova dwar Input Tax u fir-rigward jipprovdi li: (1) *Ma ghandu jitqies ebda ammont bhala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma ggibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oggetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji 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 bi: (i) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li ghandha x'taqsam ma' l-oggetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li ghandha x'taqsam ma' l-oggetti miksuba minnu taht akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bhala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skont dan l-Att ghandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwist intra-Komunitarju, tkun nizzlet dik it-taxxa bhala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa taghha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun mizmum minn dik il-persuna u jinghata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun inghata kont tieghu kif imiss fid-dokumentazzjoni ghall-ghanijiet ta' l-Att.*

Fil-kaz in ezami r-Rikorrent ma sehhlux jissodisfa l-oneru tal-prova rikjesta mill-Ligi dwar l-Input Tax fl-ammont komplessiv ta' €391.94 minnu mitluba fil-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07. Hekk kif jirrizulta mir-Rapport ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u mir-Rapport tar-Review Officer, ir-Rikorrent ma ssottometta l-ebda forma ta' dokumentazzjoni in sostenn ta' l-Input Tax minnu mitluba tul il-perijodu ta' taxxa meritu ta' dawn il-proceduri. Fir-Rapport taghhom l-Ispetturi tad-Dipartiment osservaw illi *no ledgers or invoices, however, were provided for the period under review. Due to lack of information provided, all services and overheads claimed during this same period should therefore be deducted. These amount to €391.94 u fir-Rapport taghha r-Review Officer osservat tax payer did not submit respective purchases invoices for the value of €22.97 VAT on capital assets and €368.97 Vat claimed on services and overheads. ... Taxpayer did not contest the provisional assessment raised with regards to the deduction of vat claimed on purchases for which the respective invoices were not submitted at investigation's stage.*

Ir-Rikorrent stess, li issa qed jikkontesta l-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi ghar-refuzjoni tas-somma ta' €391.94, ammetta, fix-xhieda li ta waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013¹¹, illi huwa ma ghandux dokumentazzjoni in sostenn ta' l-Input Tax fl-ammont komplessiv ta' €391.94 minnu mitluba fil-

¹¹ Fol. 44 sa' 47 tal-process.

perijodu ta' taxxa meritu ta' dawn il-proceduri. Fis-skambju ta' mistoqsijiet u risposti r-Rikorrent iggustifika tali ammont bil-mod segwenti: *Insa ghal issa l-vann, fuq ta' l-€20 u tal-€400 x'ghandek xi tghid? Dawk ma sibthomx u ammettejt ma' tal-VAT u dawk jiena zgur infaqthom fuq il-vann. Dawk it-€300 u l-€20 infathom? Iva. U fuqhiex infathom? Naf li xtrajt hames tyres godda lil vann minghand il-Midland. Dik nipprezumi li hija ta' l-€400 u ta' l-€20? Dik infaqtha diesel. Dawn it-tyres u d-diesel ghaliex kont tuzahom? Ghall-vann biex nahdem bih. Jigifieri dan id-diesel init wzajtu fil-vann li taghmel bih id-deliveries? Iva. ... Iva hemmhekk ammettejt mal-VAT. Inti ammettejt li m'ghandekx il-fatturi u ghedtilhom li uzajthom ghan-negozju tieghek, sewwa? Iva.*

It-Tribunal però ma jistax jilqa' din l-ispejgazzjoni tar-Rikorrent bhala prova valida fir-rigward ta' l-Input Tax fl-ammont ta' €391.94 minnu mitluba tul il-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 ghas-semplici raguni li tali spejgazzjoni tar-Rikorrent ma tikkostitwixxix prova valida w accettabbli ai termini tal-Ligi ta' l-Input Tax hekk mitluba. Fid-dawl ta' dan ghalhekk it-talba tar-Rikorrent ghar-revoka ta' l-istima mahruqa kontra tieghu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 in kwantu rigwarda s-somma ta' €391.94 (jew strettament in kwantu rigwarda s-somma ta' €368.97 ghaliex hemm ammissjoni fir-rigward tas-somma ta' €22.97) ossia, li l-istess stima tonqos b'dan l-ammont ghaliex ghandu jigi rikonoxxut bhala Input Tax a favur ir-Rikorrent, ma hijiex gustifikata u b'hekk ma jisthoqqx li tigi milqugha.

Trattata din il-kwistjoni jehtieg issa tigi trattata l-kwistjoni dwar l-esenzjoni tar-Rikorrent mill-hlas tal-multa amministrattiva w imghax assocjati mas-somma ta' €884.85 rapprezentanti parti mill-VAT relattiva ghall-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 akkwistat mir-Rikorrent fl-2007, li ghandha tigi refuza, u li r-Rikorrent jaccetta li jirrifondi, lill-Kummissarju tat-Taxxi a tenur tal-provvedimenti ta' l-Avviz Legali 318 ta' l-2004.

Essenzjalment il-Kummissarju tat-Taxxi jesigi r-refuzjoni tas-somma ta' €884.85 ghar-raguni li l-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 akkwistat mir-Rikorrent fl-2007 gie li ma ntuzax ghall-finijiet ta' l-attivita ekonomika tar-Rikorrent ghall-perijodu ta' hames snin previst fil-Ligi, senjatament fir-Regolament 3(a) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 406.12 (Avviz Legali 318 ta' l-2004), ghaliex ir-Rikorrent talab ghal *deregistration* b'effett mill-31 ta' Dicembru 2009. Ladarba nholqot tali cirkostanza, oltre l-hlas lura ta' parti mill-Input Tax mitluba mir-Rikorrent in konnessjoni ma' tali vann, ai termini tal-Ligi gew imposti fuq ir-Rikorrent multa amministrattiva w imghax relattiv.

L-argument migjub 'il quddiem mir-Rikorrent in gustifikazzjoni tat-talba tieghu biex jigi ezentat mill-hlas tal-multa amministrattiva u ta' l-imghax huwa s-segwenti: *kif digà ezebit mix-xhieda tar-rikorrent u ta' l-evidenza l-ohra mressqa minnu, jirrizulta b'mod car illi din id-disputa hija rizultat ta'*

nuqqas ta' komunikazzjoni effettiva bejn ir-rikorrent u bejn l-Ufficjali tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Illi dan in-nuqqas ta' komunikazzjoni jirrigwarda principalment l-implikazzjonijiet tad-deregistration u l-effetti li din kellha fuq l-Input VAT mitluba bhala kreditu fuq ix-xiri tal-karozza li r-rikorrent kien juza fin-negozju tieghu. Illi kif jirrizulta car mix-xhieda tar-rikorrent stess u mix-xhieda ta' l-ufficjali tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, ir-rikorrent ikkoopera bi shih mad-Dipartiment u ma kien hemm l-ebda evidenza ta' intenzjoni hazina min-naha tar-rikorrent. Illi nonostante li r-rikorrent ghamel zball genwin u li ikkoopera mad-Dipartiment tul l-investigazzjoni kollha, ma nghata l-ebda opportunità jew direzzjoni sabiex ikun jista' jikkoregi l-izball genwin tieghu minghajr ma jehel penali amministrattivi w imghax u dan anke meta jirrizulta car mill-evidenza tieghu stess illi ma kienx qieghed jifhem l-implikazzjonijiet involuti... Fil-kaz ta' l-akkwisti tal-motor vans precedenti l-istess motor vans kienu ntuzaw mir-rikorrent ghan-negozju tieghu ghall-iktar minn hames snin u b'hekk ma kienx jiskatta l-obbligu ta' l-aggustament mitlub taht ir-Regolamenti Dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Aggustamenti li Ghandhom X'Jaqsmu ma' Oggetti Kapitali) (S.L. 406.12) (ir-Regolamenti). Gara però li ghall-kuntrarju ta' l-akkwisti tal-motor vans precedenti, fil-kaz tal-motor van specifikatament in ezami r-rikorrent ghalaq in-negozju tieghu inqas minn hames snin wara l-akkwist ta' dan il-motor van minhabba ragunijiet ta' età u kien bi hsiebu jghaddi l-istess negozju lit-tifel tieghu. Dan kien ifisser illi l-motor van li kien ghadu kif akkwista r-rikorrent kien ha jkun jaghmel parti min-negozju tar-rikorrent ghall-perijodu ta' inqas minn hames snin. Ir-rikorrent ma fehemx l-implikazzjonijiet tar-Regolament f'dan ir-rigward u ha zball meta fil-formola tad-Deregistration huwa naqas illi jindika d-dettalji tan-negozju tat-tifel tieghu bhala n-negozju li kien ser jakkwista l-istess negozju tar-rikorrent. ... Kif dettat fix-xhieda tar-rikorrent stess u fix-xhieda ta' l-ufficjali tad-Dipartiment, ir-rikorrent ma kienx qed jifhem l-implikazzjonijiet tar-Regolamenti. Ir-rikorrent ikkoopera bi shih ma' l-ufficjal tad-Dipartiment u fl-ebda mod ma pprova jqarraq bid-Dipartiment. Ir-rikorrent talab id-direzzjoni ta' l-ufficjali diversi drabi u jirrizulta car mill-evidenza mressqa quddiem dan l-Onorabbli Tribunal illi d-dettalji li nghata mid-Dipartiment fl-ittra mehmuzza ma' l-istima provizorja ma kienux bizzzejjed sabiex jdderigu lir-rikorrent li kien ghamel zball genwin. Ir-rikorrnet kien qed jitlob informazzjoni mill-ufficjali tad-Dipartiment, u stante li l-implikazzjonijiet legali ta' din is-sitwazzjoni ma kienux ta' facli spedizzjoni ghar-rikorrent, ir-rikorrent ma kienx qieghed jifhem l-ispjegazzjonijiet li kien qed jinghata mill-ufficjali tad-Dipartiment. Id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud naqas milli jispjega u jidderiegi lir-rikorrent b'mod adegwat u bil-miktub kif jista' jirrimedja l-izball genwin li kien ghamel. Dan wassal ghall-konfuzjoni min-naha tar-rikorrent li ma inghatax opportunità li jikkoregi l-izball tieghu fil-formola tad-Deregistration fir-rigward tat-trasferiment tan-negozju tieghu lil ibnu minghajr ma jehel taxxa addizzjonali u penali. ... L-istima mahruga mill-Kummissarju kontra r-rikorrent ma kkunsidratx dawn il-fatturi (elenkati mir-Rikorrent fil-paragrafi (i) sa' (v) tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu)

nonostante li kien car illi ma kienx facli ghar-rikorrent biex jifhem l-implikazzjonijiet legali tas-sitwazzjoni tieghu. Kif jirrizulta car ukoll l-ebda kjarifika dettaljata ma nghatat lir-rikorrent bil-miktub biex ikun jista' jifhem b'mod car ir-ragunijiet ghalfejn inharget l-istima. Nonostante li r-rikorrent kellu l-intenzjoni li jittrasferixxi n-negozju lit-tifel tieghu u li jirrikonoxxi li ghamel zball f'certi dikjarazzjonijiet li ghamel fil-formola tad-Deregistration, il-Kummissarju ma kellux johrog l-istima tieghu b'mod daqshekk rigidu u arbitrarju. Il-Kummissarju applika kriterji arbitrarji meta hareg l-istima tieghu minghajr ma kkunsidra dawn il-fatturi b'rizultat li l-istima tal-Kummissarju ma harigtix 'properly', 'reasonably' u 'fairly'¹².

Wara li qies tali sottomissjonijiet da parte tar-Rikorrent fid-dawl tal-provi prodotti tul is-smigh ta' dawn il-proceduri, it-Tribunal iqis li ma hemm l-ebda raguni valida in bazi ghal liema ghandu effettivament jezenta lir-Rikorrent mill-hlas tal-multa amministrattiva w imghax imposti fuqu in konnessjoni ma' l-aggustament ta' l-Input Tax relattiva ghall-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 akkwistat mill-istess Rikorrent fl-2007, ossia inqas minn hames snin qabel ma' talab ghad-*deregistration* b'effett mill-31 ta' Dicembru 2009.

Ghalkemm ir-Rikorrent jikkontendi li bi zball u genwinament meta mela l-formola ghad-*deregistration* nesa jnizzel li n-negozju, bil-vann b'kollox, gie trasferit a favur ibnu li kompla n-negozju minfloku, in verita' tali zball genwin ma giex ippruvat. In fatti ghalkemm jirrizulta li fl-2011 il-vann in kwistjoni gie registrat minnu fuq ir-Rikorrent ghal fuq ibnu, minn imkien ma jirrizulta li n-negozju in kwistjoni – bil-vann b'kollox – gie trasferit mir-Rikorrent ghal fuq ibnu. Mhux talli tali trasferiment ma jirrizultax sodsfacementent ippruvat talli mix-xhieda li ta r-Rikorrent waqt is-seduta ta' l-14 ta' Mejju 2013¹³, jirrizulta li wara ftit taz-zmien li l-vann in kwistjoni kien gie registrat f'isem it-tifel tieghu, l-istess Rikorrent kompla jopera n-negozju tieghu u rega' dawwar il-vann ghal fuq ismu. Dan kollha jimmilita kontra l-affermazzjoni tar-Rikorrent li huwa ghamel zball genwin fit-talba ghad-*deregistration*.

Huwa evidenti fil-fehma tat-Tribunal li r-Rikorrent qabad u agixxa minghajr ma ha kont ta' l-effetti li t-talba tieghu ghad-*deregistration* kien se jkollha fuq l-Input Tax li huwa kien talab in konnessjoni ma' l-akkwist tal-vann in kwistjoni. Jekk ir-Rikorrent ma tax kaz jew lanqas biss kien jaf x'inhuma l-implikazzjonijiet ta' l-ghazla tieghu li jitlob ghad-*deregistration*, ta' dan certament ma jistax jinstab responsabbli d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kif donna issa qed jippretendi li ghandu jsir ir-Rikorrent.

In kwantu rigwarda l-allegat nuqqas ta' komunikazzjoni bejn l-Ufficjali tad-Dipartiment u r-Rikorrent u l-fatt li r-Rikorrent ma kienx qed jifhem x'kien qed jinghad lillu, it-Tribunal ma huwiex affattu konvint minn dak allegat mir-

¹² Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent ipprezentata fl-20 ta' Mazru 2014.

¹³ Fol. 44 sa' 47 tal-process.

Rikorrent fir-rigward. Jigi ribadit li r-Rikorrent minn jeddu ghazel li jitlob ghad-*deregistration* minghajr ma kkonsidra (jew addirittura nonostante) l-implikazzjonijiet li tali *deregistration* kien se jkollha fuq l-Input Tax minnu mitluba in konnessjoni mal-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 u meta ra li gie mitlub ihallas lura s-somma ta' €884.85, flimkien mal-multa amministrattiva w imghax relativ, huwa pprova jaghmel minn kollox biex jevita li jhallas tali ammonti. It-tentattivi tar-Rikorrent – ghaliex in verita' ma kienu xejn ghajr tentattivi biex ma jhallasx dak minnu dovut ai termini tal-Ligi – ma wasslu assolutament imkien ghaliex fundamentalment naqas milli effettivament jipprova lid-Dipartiment – u illum lit-Tribunal – li ghad illi talab ghad-*deregistration* minhabba li kien lahaq l-eta' ta' l-irtirar in-negozju tieghu, flimkien mal-vann in kwistjoni, gew trasferiti fisem ibnu biex ikompli b'tali negoju minfloku.

Ghalkemm ir-Rikorrent jallega li ma kienx qed jinghata d-debita direzzjoni mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud dwar kif seta' effettivament jikkontesta l-istima provvizorja mahruga kontrih u addirittura jwassal biex l-istess tigi varjata jekk mhux addirittura kancellata u li ma kienx qed jifhem x'ried minghandu d-Dipartiment, mill-atti processwali jirrizulta li fiz-zmien tar-*Review* ta' l-istima provvizorja r-Rikorrent kien assistit minn Dr. Charlene Mizzi li jfisser ghalhekk li jekk ma kienx qed jifhem x'ried minghandu d-Dipartiment huwa seta', anzi fil-fehma tat-Tribunal kellu d-dover u kull interess, jitlob l-assistenza u ghajnuna ta' l-imsemmija Dr. Mizzi biex tiggiwdah hi u mhux illum jipprova jixhet dell ikrah fuq l-operat tad-Dipartiment u ta' l-Ufficjali tieghu.

Apparte dan kollu osservat, jigi ulterjorment osservat li r-Rikorrent hareg bil-kwistjoni ta' l-allegat nuqqas ta' komunikazzjoni mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u l-implikazzjonijiet l-ohra kollha minnu avvanzati biss fi stadju inoltrat ta' dawn il-proceduri. In effetti t-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva li tali kwistjoni ma tressqitx b'mod formali fir-Rikors promotur – li effettivament jsemmi kwisjoni ohra u mhux din issa sollevata mir-Rikorrent fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu – kif wiehed kien jistenna li kellu jsir izda ssemmiet biss b'mod esplicitu fin-Nota ta' Sottomissjonijiet u konvenjentement waqt ix-xhieda tar-Rikorrent biex b'hekk setghu appuntu jitfasslu bil-mod opportun is-sottomissjonijiet finali tieghu.

Fid-dawl ta' dan kollu ghalhekk jigi ribadit li t-Tribunal ma jsib l-ebda raguni valida in bazi ghal liema ghandu jilqa' t-talba tar-Rikorrent biex jigi ezentat mill-hlas tal-multa amministrattiva u ta' l-imghax imposti fuqu in konnessjoni mar-refuzjoni tas-somma ta' €884.85 rapprezentanti parti mill-Input Tax li hu kien talab mal-vann bin-Numru ta' Registrazzjoni DBO-619 minnu akkwistat fis-sena 2007.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-appell tar-Rikorrent mill-istima mahruġa kontra tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodu ta' taxxa 01.05.07-31.07.07 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stima.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri għandhom jigu sopportati interament mir-Rikorrent.

A tenur ta' l-Artikolu 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta t-Tribunal jordna li kopja ta' din id-decizjoni tigi notifikata lir-Rikorrent.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR