



**MALTA**  
**TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA**

**MAGISTRAT DR. CHARMAINE GALEA**

**Illum 4 ta' Gunju 2018**

**Rikors Numru. 47/2016**

**XXX**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi**

It-Tribunal,

Ra r-rikors tas-socjeta' rikorrenti **XXX** ipprezentat fil-11 ta' Lulju 2016 li permezz tieghu ippremettiet is-segwenti:-

“

**A. Dikjarazzjoni cara u korretta tas-suggett u r-raguni ghat-talba**

*Illi l-esponenti ghandha kwestjoni mad-Dipartiment tal-VAT. Illi s-sustanza ta' din il-vertenza kollha tirrizulta mill-annessi e-mails markati TH01.*

*Illi, fil-qosor, il-dizgwid kollu jinvolvi kwestjoni teknika dwar 'time of supply' illi, bid-dovut rispet, id-dipartiment qed jinterpreta b' mod rigidu izejjed.*

*Illi d-dipartiment qed jinterpreta l-ligi b' mod illi, filwaqt illi qed jippretendi illi certu provisti jigu ddikjarati qabel iz-zmien, qed jippretendi illi certa krediti jittiehdu wara z-zmien dovut b' mod illi jmur kontra l-ispirtu u l-ghan tal-ligi.*

*Illi l-intimat qed jaddotta approcc arbitrarju wisq illi jirrizulta f' ingustizja lejn l-esponenti.*

*Illi, kif jirrizulta mill-annessa korrispondenza, l-esponenti precedentement qajmet din il-kwestjoni mad-dipartiment.*

*Illi l-esponenti giet notifikata bl-annessa stima markata TH02 (kolletivament 'l-imsemmija stima').*

*Illi l-esponenti ipprezentat oggezzjoni ai termini tal-ligi mill-imsemmija stima, liema oggezzjoni giet michuda permezz ta' decizjoni datata 13 ta' Gunju 2016 (anness Dok. TH03).*

*Illi dan ir-rikors qed isir sabiex id-decizjoni appellata (Dok. TH03) tigi mhassra u konsegwentement tithassar l-imsemmija stima (Dok. TH02), kwantu hija nfondata fil-fatt u fid-dritt.*

***B. Esposizzjoni cara u dettaljata tal-fatti tal-kaz, kif ikun jafhom ir-rikorrent***

*Illi l-imsemmija stima ma nhargitx 'properly', 'reasonably' u 'fairly' u hija bazata fuq apprezzament hazin tal-fatti.*

*Illi l-istima hija bazata interpretazzjoni arbitrarja tal-kuncett ta' 'time of supply'.*

*Illi ghalhekk il-kalkoli tal-intimat huma ghal kollox zbaljati u bazati fuq premissi hziena.*

*Illi ir-rapport taxxa pperikolata/ multi amministrattivi u imghax punittiv jippekkaw serjament f' dak illi huwa proporzjonalita'.*

***C. L-isem tax-xhieda li r-rikorrent ikun bi hsiebu jharrek, inkluz it-tahrik tal-kontroparti, bid-dikjarazzjoni fir-rigward ta' kull xhud tal-prova li r-rikorrent ikun bi hsiebu jaghmel permezz taghhom;***

*L-esponenti jirrizerva d-dritt illi jressaq il-persuni segwenti bhalha xhieda:*

*Tonio Hilli u diretturi tal-kumpannija passati u prezenti ghall-konferma tal-fatti.*

*Impjegati passati u prezenti tal-kumpannija Ernst & Young Limited ghall-konferma tal-fatti.*

*Il-Kummissarju tat-Taxxi u impjegati passati u prezenti tieghu fosthom is-sinjuri Anton Theuma, Frank Borg, Lawrence Gatt u Louis Camilleri sabiex jixhdu dwar ir-ratio tal-istima.*

***D. Ir-rimedju li jkun qiegheed jintalab, bl-ispejjez kontra l-amministrazzjoni pubblika.***

*Illi dan l-appell qed isir sabiex dan l-Onorabbli tribunal ihassar id-decizjoni datata 13 ta' Gunju 2016 (anness Dok. TH03) , u konsegwentement ihassar l-imsemmija stima.*

**E. It-talba jew it-talbiet**

*Ghaldaqstant l-esponenti filwaqt li jagħmel referenza għall-atti kollha prezentati lill-intimat u għall-provi mressqa u jirrizerva li jressaq kull prova oħra permessa bil-ligi, jitlob bir-rispett għar-ragunijiet premessi li dan l-Onorabbli Tribunal jilqa' l-Appell tiegħu u b'hekk ihassar u jirrevoka d-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi datata 13 ta' Gunju 2016 (Dok. TH03), u konsegwentement ihassar u jirrevoka l-imsemmija stima (inkluz s-sorti, l-imghax u taxxa addizzjonali) – Dok. TH02.”*

**Ra r-risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi ipprezentata fit-3 ta' Awwissu 2016 li permezz tagħha eccepixxa s-segwententi:-**

*“Illi l-fatti fil-qosor fil-każ in eżami kienu s-segwententi:*

- 1. Illi l-appellanti rreġistrat sabiex tibda l-attività ekonomika tagħha fil-21 ta' Ġunju 1999. L-attività ekonomika tagħha hi relatata ma' mmanigjar ta' proprjeta' li tinkludi yacht marina. Kopja tar-reġistrazzjoni hija hawn annessa u mmarkata bħala Dok A;*
- 2. Illi fit-13 t'Awwissu l-appellat kiteb lill-appellanti fejn talabha tippreżenta d-dokumentazzjoni elenkata fl-ittra surreferita. Kopja ta' din l-ittra u tan-notifika relattiva hija hawn annessa u mmarkata bħala Dok B/B1. Sussegwentement, wara din l-ittra, segwiet korrispondenza elettronika li l-appellat qiegħed jannetti kopja ta' din il-korrispondenza u jimmarkaha bħala Dok C;*
- 3. Illi minn din l-investigazzjoni lill-appellat irriżultalu li l-appellanti naqset milli tiddikjara Input VAT fil-perjodu relattiv tiegħu, fejn fuq ċertu fatturi gie mitlub VAT fil-perijodi li jaqgħu qabel id-data tal-fattura u fuq fatturi oħrajn gie mitlub VAT fil-perijodi li jaqgħu wara d-data tal-fatturi. Instab ukoll li s-soċjeta' kienet talbet rifużjoni ta' taxxa li m'għandhiex tingħata jew għax il-persuna li tat is-servizz kienet taħt artikolu 11 u/jew għax mhux skont l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta. Dan qed jiġi muri f'appendiċi 11 ta' Dok D. Kopja tar-rapport tal-investigazzjoni tal-appellat Kummissarju hija hawn annessa u mmarkata bħala Dok D;*
- 4. Illi fl-email tal-25 ta' Jannar 2016 l-appellanti għamlet talba sabiex jiġu kkoreġuti d-denunzji tat-taxxa tagħha. Kopja ta' din it-talba hija hawn annessa u mmarkata mal-korrispondenza bħala Dok C;*
- 5. Illi l-appellanti kienet innotifikata bil-korrezzjoni skont l-artikolu 37(2) u mhux bi stima fl-24 ta' Frar 2016. Kopja tan-notifika hija hawn annessa u mmarkata bħala Dok E/E1. Di fatti fuq id-dokument li ntbaġħat lis-soċjeta' appellanti hemm imniżżel fin-naħa tal-lemin fuq l-intestatura Vat Assessment in terms of article 32(3) or Vat*

*Disclosure in terms of article 37(2)... Fil-fatt jirrizulta bl-aktar mod ċar illi d-dokument li ntbagħat lill-appellanti, intbagħat ai termini tal-artikolu 37(2);*

6. *Illi b'riżultat ta' dawn il-korrezzjonijiet kienu imposti multa amministrattiva u imgħax ope legis;*
7. *Illi s-soċjeta' appellanti rreaġixxiet għal dawn il-multi u l-interessi billi fl-10 ta' Marzu 2016 kitbet lill-esponenti sabiex togġezzjona kontra tali impożizzjoni. Fl-ittra msemmija, sabiex issaħħaħ l-argumenti tagħha tikkwota wkoll każ, li pero' għadu sub judice quddiem dan l-Onorabbli Tribunal. Ergo jsegwi li ma għandux jingħata l-piż li qiegħda tippretendi l-appellanti, u għaldaqstant, l-appellat umilmnt jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex ma jhux konjizzjoni tiegħu. Kopja ta' din l-ittra hija hawn annessa u mmarkata bħala Dok E;*
8. *Illi l-appellat Kummissarju fl-ittra tiegħu tat-13 ta' Ġunju 2016, informa lill-appellanti li ma kienx qiegħed jilqa' t-talba tagħha u għaldaqstant kien qiegħed jikkonferma l-multa amministrattiva u l-imgħax. Din l-ittra kienet ikkonfermata lill-appellanti fl-24 ta' Ġunju 2016. Kopja tal-ittra u tan-notifika huma hawn annessi u mmarkati bħala Dok F/F1*

#### Konsiderazzjonijiet Legali

- a) *Illi l-Kap. 406 jitkellem ċar fuq id-data meta sseħħ għrajja taxxabli u meta jkollha tithallas it-taxxa u dan se jurih fir-risposta tiegħu bl-argumenti legali sussegwenti;*
- b) *Illi l-partita 2 tar-Raba' Skeda tal-Kap 406 tiddetermina d-data tal-għrajja taxxabli fil-każ ta' provvista' ta' servizz, filwaqt li l-partita 3 tal-istess Raba' Skeda tiddetermina d-data meta jkollha tithallas it-taxxa fuq il-provisti fejn din ikollha tithallas fid-data li tiġi l-aktar kmieni miż-żewġ dati li ġejjin:*

*Id-data li fiha titqies li tkun seħħet il-provvista;*

*Id-data li fiha jsir il-ħlas tal-provvista sal-limitu kopert b'dak il-ħlas;*

*Iżda meta tinhareg fattura ta' taxxa sal-ħmistax tax-xahar li jiġi wara d-data stabbilita taħt id-dispożizzjonijiet ta' hawn fuq it-taxxa jkollu jingħata kont tagħha fid-data ta' dik il-fattura;*

- c) *Illi l-appellanti qiegħda tinsa li l-artikolu 22(5) tal-Kap. 406 huwa ċar u ma fih l-ebda lok ta' interpretazzjoni fejn jgħid li:*

*Id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbli għall-provvisti huwa sugġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizzjonijiet u aġġustamenti mnizzla fl-Għaxar Skeda.*

- d) *Illi l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ma tħalli l-ebda lok ta' interpretazzjoni li sabiex persuna taxxabli tagħmel talba għall-input VAT, din it-talba trid tkun koperta bil-fattura tat-taxxa relattiva. Ma jistax jintalab*

*input VAT jekk il-persuna li qiegħda tagħmel din it-talba ma jkollhiex għad-dispożizzjoni tagħha l-fattura tat-taxxa li tkun inharġet għal dik it-transazzjoni. Il-Kummissarju hawnhekk qiegħed jargumenta fuq il-bżonn li l-persuna taxxabli ikollha l-fatturi tat-taxxa. Mhux qiegħed jidhol f'dettami legali tal-Kap. 406 oħra li jirrigwardaw l-input VAT. Dan huwa kuncett fiskali li hu mħaddan kemm mill-Qrati nostrali kif ukoll minn dawk Ewropej;*

- e) *Illi huwa ċar u manifest li l-appellanti ma kellhiex fatturi fil-perijodi li hija talbithom bħala input vat. Irriżulta li d-data tal-fatturi li hija pprezentat kienu jappartjenu għall-perjodi li jaqgħu aktar tard. Għaldaqstant, jirriżulta li l-appellanti talbet rifiżjoni qabel ma kienu dovuti u ċioe' kontra dak li espressionement tesigi l-liġi;*
- f) *Illi dan il-punt gie enfasizzat minn dan l-istess Onorabbli Tribunal fil-Każ 131/12VG:*

*“Il-liġi hija ċara u ma hemmx lok ta' interpretazzjoni: kreditu għal Input Tax pretiz minn taxpayer jiġi rikonoxxut u jingħata biss kemm-il darba: a) l-istess taxpayer jipprova prova li t-taxxa mħallsa minnu tħallset fuq provvisti ta' oġġetti u servizzi li jkun għew jew ser jiġu wżati minnu fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tiegħu; b) ebda ammont riklamant ma għandu jitqies bħala Input Tax tat-taxpayer kemm-il darba ma jkunx appoġġjat b'fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam mal-oġġetti jew servizzi pprovduti lilu; u c) sabiex fattura tikkwalifika bħala fattura ta' taxxa għandha tkun konformi ma' dak provdut fl-Artikolu 2 tat-Tnax il-Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta”.*

- g) *Illi huwa kontro sens l-aggravju tar-rikorrenti fejn allegat illi ma ngħatax smiġh xieraq mid-dipartiment. Jirriżulta bl-aktar mod ċar u univoku illi dan ma kienx il-każ peress li jidher mid-dokumentazzjoni li kienet skambjata bejn il-partijiet illi ngħatat tali smiġh. Għaldaqstant dan l-aggravju bħall-aggravji l-oħra kollha għandu jiġi miċħud minn dan l-Onorabbli Tribunal;*
- h) *Illi l-multi u l-imgħax kienu imposti mill-esponenti fuq is-soċjeta' appellanti ope legis;*
- i) *Illi l-appellat Kummissarju, umilment jitlob li dan l-Onorabbli Tribunal joghġbu jiċhad il-gravami kollha tal-appell de quo stante illi kif se jkun muri fil-mori ta' dan l-appell huma kollha infondati fil-fatt u fid-dritt. Għaldaqstant, għar-raġunijiet suesposti, isegwi li l-korrezzjoni in eżami hija waħda ġusta u jisthoqqilha konferma;*

*Għaldaqstant, il-Kummissarju, filwaqt li jirriserva d-dritt li jipprezenta xhieda u/jew noti oħra jekk ikun hemm bżonn waqt it-trattazzjoni tar-rikors tal-appell, jitlob bir-rispett li dan l-Onorabbli Tribunal joghġbu jiċhad dan ir-rikors u jikkonferma l-korrezzjoni tal-appellat Kummissarju.*

*Bl-ispejjeż kontra r-rikorrenti appellanti. “*

Ra l-affidavit ta' Tonio Hili;

Sema' x-xhieda bil-gurament ta' Anton Theuma;

Ra d-dokumenti kollha pprezentati mill-partijiet;

Ra li r-rikors thalla ghal-lum ghas-sentenza.

### **Ikkunsidra:**

Illi s-socjeta` rikorrenti hassitha aggravata bid-decizjoni tal-Kummissarju intimat ikkomunikata lilha permezz ta' ittra datata 13 ta' Gunju 2016 li permezz taghha giet michuda l-oggezzjoni tal-istess socjeta` datata 10 ta' Marzu 2016 biex jitnehhew il-penali amministrattivi u l-interessi fuq il-korrezzjonijiet tad-denunzji komunikati lilha permezz ta' ittra datata 17 ta' Frar 2016 u dana peress li ma kinux gustifikati ai termini tal-artikolu 42 tal-Att Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u Skeda 10 Item 2 (2) (a) (i) tal-istess Att.

Illi **Tonio Hili**, Kap Ezekuttiv u Segretarju tas-socjeta` rikorrenti, spjega illi fid-diversi laqghat li s-socjeta` kellha mal-ufficjali tal-Kummissarju intimat hareg car illi l-istess socjeta` agixxiet in *buona fede* u ma rrizulta l-ebda intenzjoni li tiehu xi beneficcju jew tevadi xi taxxa. Anzi, f'certi *tax periods*, kien id-Dipartiment innfis u li ggradanja peress li kienet ikklemjat *Input Vat* inqas milli suppost. Jispjega wkoll illi wiehed ukoll irid jiehu kont ghal dak li jirrigwarda l-*cash basis declaration* li d-Dipartiment jidher li kien ikkonceda lil certi kuntratturi, u cioe`, l-fakulta` li johorgu l-fattura meta jithallsu u mhux fi zmien tletin gurnata minn meta jkun inghata s-servizz, liema fakulta` s-socjeta` rikorrenti ma gewx infurmati biha.

Ix-xhud spjega illi ghas-socjeta` rikorrenti t-*tax point* hija meta l-perit johrog ic-certifikat u minn hemm jibdeu ghaddejin it-tletin gurnata u ladarba s-socjeta` jkollha c-certifikat f'idejha hija kienet thallas lill-kuntrattur. Jispjega li l-problema qamet meta l-kuntratturi, ghalkemm kienu mhallsin, kienu johorgu l-fattura tard.

**Anton Theuma**, *VAT Inspector*, spejga illi dak li kien qed jigri fil-kaz in kwistjoni kien li s-socjeta` rikorrenti kienet qieghda tikklemja *Input Vat* abbazi tac-certifikat tal-perit u mhux abbazi ta' fattura. Jispjega li ghad-Dipartiment dan ma kienx accettabbli. Jghid li pero` kien hemm ukoll kazi fejn l-*input vat* gie kklemjat tard mill-istess socjeta`. Ghalhekk biex l-*input vat* li gie kklemjat mhux kif suppost gie regolarizzat fil-perjodu proprju tieghu gew attirati ammont kbir ta' penali. Jispjega li l-unika soluzzjoni ohra li kien hemm kienet li d-

Dipartiment jaghmel stimi provvizorji li magghom kienu jattiraw penali ferm ikbar.

Ix-xhud spjega li r-raguni li tat is-socjeta` rikorrenti ghala kienu kklemjaw l-*input vat* fuq ic-certifikat tal-perit kienet ghaliex huma kienu diga ghamlu l-hlasijiet relattivi. Pero` hu spjega li d-dipartiment dejjem jimxi fuq meta dahlet l-fattura. Fuq domanda tad-difensur tas-socjeta` rikorrenti x-xhud spjega illi minkejja li l-*input vat* kienet kklemjata qabel harget l-fattura, l-istess kumpanija ma hadet l-ebda ammont ta' taxxa iktar milli suppost pero` hadet l-ammont qabel iz-zmien dovut.

### **Ikkunsidra:**

Illi mill-provi jirrizulta illi s-socjeta` rikorrenti ghandha progett ta' zvilupp edilizju u rigenerazzjoni tal-XXX b'diversi kuntratturi jirrendulha diversi servizzi. Illi wara li kien jitlesta x-xoghol mill-imsemmija kuntratturi u johrog ic-certifikat tal-perit li x-xoghol ikun sar kif suppost, is-socjeta` attrici kienet tghaddi ghall-hlas tal-istess kuntratturi. Izda kien hemm xi kuntratturi li kienu jdumu ma jibghatu l-fattura u ghalhekk is-socjeta` kienet tikklemja l-*input vat* fuq l-ammonti mhallsa malli jkollha c-certifikat tal-Perit u taghmel il-hlasijiet.

Illi jirrizulta illi d-Dipartiment tal-VAT ghamel *credit control exercise* ghall-perjodu mill-1 ta' Dicembru 2008 sat-28 ta' Frar 2013 u wara diversi komunikazzjonijiet bejnu u bejn is-socjeta` rikorrenti, sar qbil illi ghandha ssir korrezzjoni fid-dikjarazzjonijiet tat-taxxa sottomessi mill-istess socjeta` stante li l-Kummissarju intimat qies li certi talbiet ghall-*input vat*, qabel ma s-socjeta` rikorrenti ikollha l-fattura f'idejha, kienu intempestivi u ghalhekk ghamel ezercizzju biex jalloka l-istess *claims* fil-perjodi appoziti, u cioe`, meta harget il-fattura. Is-socjeta` rikorrenti giet infurmata bil-korrezzjonijiet permezz ta' ittra datata 17 ta' Frar 2016 u li minnha qieghed isir appell iehor li qieghed jimxi kontestwalment mal-prezenti.

Illi s-socjeta` rikorrenti oggezzjonat ghall-penali amministrattiva u imghax li attiraw magghom il-korrezzjonijiet mitluba minnha stess u oggezzjonat ghall-istess permezz ta' ittra datata 10 ta' Marzu 2016 (Dokument E a fol. 228 tal-process) peress li fil-fehma taghha l-Kummissarju intimat ma uzax dik id-diskrezzjoni koncessa lilu mil-ligi b'mod gust u ekwu u ghalhekk huwa tal-opinjoni illi l-imposizzjoni tal-penali u tal-interessi huma ingusti fic-cirkostanzi tal-kaz. Din l-oggezzjoni giet michuda permezz ta' ittra datata 13 ta' Gunju 2016 (Dokument F a fol 230 tal-process) u li dwarha qieghed isir l-appell odjern.

Illi skond is-socjeta` rikorrenti il-ligi stess tipperemetti li l-Kummissarju intimat jista' jahfer penali amministrattiva *in toto* jew *in parte* jekk in-nuqqas imwettaq jirrizulta minn zball genwin.

Illi skond il-Kummissarju intimat huwa veru li huwa ghandu d-diskrezzjoni msemmija mis-socjeta` rikorrenti, pero` din id-diskrezzjoni ma tfissirx illi jekk persuna tonqos milli tosserva l-ligi allura huwa jrid bilfors inehhi l-penali kollha f`kull kaz. Il-Kummissarju intimat isostni li fil-kaz in ezami s-socjeta` rikorrenti zbaljat meta ikklemjat abbazi tac-certifikat tal-perit u mhux tal-fattura. Dan ghaliex il-ligi tghid car illi l-kreditu ghall-*input tax* huwa suggett ghall-kundizzjonijiet elenkati fi Skeda 10 tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta u cioe`:

*“Prova dwar input tax*

*2. (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 tal-avvanz tal-attività ekonomika tagħha.*

*(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 mal-oggetti jew servizzi provduti lilu;<sup>1</sup> jew***

*(ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li ghandha x'taqsam mal-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 tagħha; 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 mizmuma minn dik il-persuna sal-limitu mehtieg ghall-ghanijiet tal-Att.”*

Illi kif gia gie indikat aktar 'il fuq, ai termini tal-artikolu 37(2) tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta (2) meta persuna tagħmel korrezzjoni ta' dikjarazzjoni

---

<sup>1</sup> Enfasi tat-Tribunal



bin-nieqes jew dikjarazzjoni biż-żejjed tkun sugġetta għal penali amministrattiva.

In oltre ai termini tal-artikolu 21 (4) tal-Kapitolu 406 “*Ikun dovut mgħax fuq kull taxxa li ma tithallasx sad-data li fiha jkollha tithallas b’rata li l-Ministru għandu, minn żmien għal żmien, jippreskrivi b’regolamenti għal kull xahar jew parti minnu li l-imsemmija taxxa tibqa’ ma tithallasx jew b’kull rata oħra hekk kif jista’ jiġi preskritt*”.

Illi għalhekk il-kwistjoni ddur fuq jekk l-agir tas-socjeta` rikorrenti kienx zball genwin jew le. Illi dan it-Tribunal, tenut kont tal-professjoni ta’ Tonio Hili u cioe` dik ta’ *accountant*, ma jarax li dan huwa kaz ta’ zball. It-Tribunal jifhem illi s-socjeta` rikorrenti seta’ kellha certi problemi biex tigbor l-fatturi minghand il-kuntratturi wara li hija tkun għaddiet il-pagamenti, pero` dana ma kienx jaghtiha xi permess biex tikklemja l-*Vat* qabel ikollha fil-pussess tagħha l-istess *invoices*. Il-ligi tippermetti eccezzjonijiet għal dan bil-permess tal-Kummissarju intimat. Madankollu dan ma jirrizultax li kien il-kaz.

Illi filwaqt li t-Tribunal jifhem u jikkoncedi illi s-socjeta` rikorrenti ma ggwadanjat xejn izjed milli suppost, xorta jibqa’ l-fatt li hija ma osservatx il-kelma tal-ligi. It-Tribunal jifhem ukoll l-argument tas-socjeta` rikorrenti illi kien hemm okkazjonijiet fejn hi ikklemjat il-*VAT* tard u għalhekk f’certu sens marret minn taht. Pero` dan ma jistgħax jittiehed li awtomatikament jibbilancja l-okkazjonijiet fejn hi ikklemjat qabel ma kellha f’idejha l-fatturi.

Illi għalhekk, fl-opinjoni umli tat-Tribunal, il-Kummissarju intimat kien gust fid-decizjoni tieghu li s-socjeta` rikorrenti ma ikklemjatx l-*input vat* skond il-ligi, izda l-Kummissarju intimat kellu wkoll jiehu d-decizjoni tieghu dwar il-penali u l-imghaxijiet b’mod proporzjonali u ragjonevoli. It-Tribunal mhux qiegħed jikkondona dak li sar mis-socjeta` rikorrenti, anke jekk ma jirrizultax li dak li għamlet għamlitu b’xi *mala fede*, madankollu l-Kummissarju intimat seta’ kien iktar ragjonevoli fic-cirkostanzi u mmitiga l-imposizzjoni tal-penali u l-imghax in vista tac-cirkostanzi partikolari tal-kaz.

Għaldaqstant it-Tribunal ihoss illi filwaqt li l-korrezzjoni kienet wahda gusta in kwantu għall-fatt illi l-*input tax* gie allokat fit-*tax periods* relattivi, huwa tal-fehma wkoll illi l-penali amministrattiva u l-imghax imposti wara l-istess ezercizzju għandhom jitnaqqsu b’terz.

## **DECIDE**

Ghaldaqstant it-Tribunal, ghar-ragunijiet hawn fuq esposti, filwaqt li qiegħed jikkonferma l-korrezzjonijiet tad-denunzji datati 9 ta' Frar 2016 u li jinsabu ešebiti minn fol. 11 sa fol. 18 tal-process, qiegħed jirriduci l-ammont ta' penali amministrattivi u imghax li gew imposti konsegwenza tal-istess korrezzjoni b'terz biex b'hekk is-socjeta` rikorrenti tkun tenuta thallas biss zewg terzi tal-istess penali u imghax.

Bl-ispejjez in kwantu zewg terzi għas-socjeta` rikorrenti u terz għall-Kummissarju intimat.

It-Tribunal jordna li kopja ta' din id-decizjoni tigi notifikata lill-partijiet.

---

**Magistrat Dr. Charmaine Galea**  
**President tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva**

**Diane Gatt**  
**Deputat Registratur**