



MALTA

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

Rikors Nru. 93/12VG

Tracey Azzopardi

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Illum 3 ta' Lulju 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Tracey Azzopardi fit-22 ta' Ottubru 2010 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 l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 jiġu revokati w ikkancellati *in toto* stante li huma infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, annessi mar-Rikors promotur;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud permezz liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, stante li għar-raġunijiet imsemmija fid-deċiżjoni tiegħu tal-11 ta' Ottubru 2010 il-likwidazzjoni ta' taxxa għall-perijodi 01.06.08 sa' 31.05.09 hija ġusta u jisthoqqilha konferma;

Ra s-sentenza fl-ismijiet "Il-Pulizija v. Tracey Azzopardi" pronuncjata mill-Qorti tal-Magistrati (Malta) bhala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali fis-26 ta' Settembru 2011 esebita mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' Nota ipprezentata fit-3 ta' Dicembru 2012 a fol. 22 sa' 24 tal-proċess u mill-ġdid permezz ta' Nota pprezentata fit-22 ta' Ottubru 2015 a fol. 43 sa' 46 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Rachel Cordina, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-

seduti ta' l-1 ta' Diċembru 2014¹, tat-12 ta' Lulju 2017² u tal-31 ta' Ottubru 2017³ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "RC1" sa' Dok. "RC3" a fol. 77 sa' 83 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Chris Spiteri, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tat-12 ta' Marzu 2015⁴ u tat-30 ta' Jannar 2018⁵ u ra id-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "CS" a fol. 91 sa' 93 tal-proċess, sema' x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduti tat-22 ta' Ottubru 2015⁶ u tas-7 ta' Marzu 2016⁷;

Ra li waqt is-seduta tat-3 ta' Diċembru 2012⁸, l-Ispettur Maurice Curmi ddikjara li is-sentenza fl-ismijiet "Il-Pulizija v. Tracey Azzopardi" deċiża mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali fis-26 ta' Settembru 2011, ma ġietx appellata;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent jikkontesta erba' stimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, permezz ta' liema qed jiġi mitlub iħallas is-somma ta' €22,104.90 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma ta' €4,420.98 rappreżentanti penali amministrattivi u is-somma ta' €638.77 rappreżentanti imgħaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€27,164.65**. Huwa jitlob li l-imsemmija stimi jiġu revokati w ikkancellati *in toto* stante li huma infondati fil-fatt u fid-dritt.

Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 u jitlob li l-istess jiġi miċħud stante li għar-raġunijiet imsemmija fid-deċiżjoni tiegħu tal-11 ta' Ottubru 2010, il-likwidazzjoni ta' taxxa għall-perijodi 01.06.08 sa' 31.05.09 hija ġusta u jistħoqqilha konferma.

Mill-provi prodotti, b'mod partikolari mill-Credit Control Reports datati 22 ta' Jannar 2010⁹ u 22 ta' Frar 2010¹⁰, jirriżulta li l-kwistjoni odjerna tittratta dwar *input tax* dikjarat biż-żejjed mir-Rikorrent fid-denunzji tat-taxxa tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09.

It-Tribunal iqis li f'dan l-istadju għandu josserva li l-Kummissarju tat-Taxxi esebixxa żewġ Credit Control - Addendum Report datati 22 ta' Frar 2010: wieħed anness mar-

¹ Fol. 35 sa' 37 tal-proċess.

² Fol. 84 sa' 86a tal-proċess.

³ Fol. 89 tal-proċess.

⁴ Fol. 39 u 40 tal-proċess.

⁵ Fol. 94 tal-proċess.

⁶ Fol. 47 sa' 48 tal-proċess.

⁷ Fol. 51 sa' 53 tal-proċess.

⁸ Fol. 21 tal-proċess.

⁹ Dok. "RC2" a fol. 78 sa' 80 tal-proċess.

¹⁰ Anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Risposta għall-appell tar-Rikorrent u l-ieħor esebit minn Rachel Cordina, waħda miż-żewġ Spetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati mill-Credit Control Exercise fil-konfront tar-Rikorrent, bħala Dok. “RC3” a fol. 81 sa’ 83 tal-proċess fil-kors tax-xhieda tagħha waqt is-seduta tat-12 ta’ Lulju 2017¹¹. Għalkemm dawn iż-żewġ Addendum Reports jistgħu jidhru li huma replikati, mix-xhieda ta’ Rachel Cordina jirrizulta li in segwitu għal Audit Trail li sar fir-rigward ta’ żewġ fatturi partikolari, fl-Addendum Report datat 22 ta’ Frar 2010 żdiedu l-osservazzjonijiet u konkluzjonijiet ta’ dan l-Audit Trail. In effetti waqt ix-xhieda tagħha, mistoqsija mit-Tribunal *ha nurik ir-rapport li hawn Anness mar-risposta tal-Kummissarju [appuntu Credit Control - Addendum Report datat 22 ta’ Frar 2010], tikkonferma li dan huwa r-rapport u li fih l-attachments kollha?* Rachel Cordina wiegħbet *hemm rapport ieħor barra dan għax imbagħad konna għamilna audit trail fejn qbadna tnejn minn dawk li ħsibna li huma tampered, ikkuntattjajna lis-suppliers u kkonfermawlna li l-ammonti mħumiex kif ħarguhom.* Għad-domanda ulterjuri tat-Tribunal *jigħifieri intom bħala fatt, bħala verifika għamiltu li kienu tampered?* Rachel Cordina wiegħbet *iva, fil-fatt għandi rapport ieħor li qiegħed hawn, fejn għandi l-ammonti mnizzlin u l-invoices li ġew iċċekjati mas-supplier.* Minn dan kollu jsegwi għalhekk li r-rapporti li għandu jikkunsidra t-Tribunal huma l-Credit Control Report datat 22 ta’ Jannar 2010 a fol. 78 sa’ 80 tal-proċess u l-Credit Control Addendum Report datat 22 ta’ Frar 2010 a fol. 81 sa’ 83 tal-proċess, in kwantu dan ta’ l-aħħar huwa r-rapport finali u komplut li jiġġustifika u jissosstanzja l-ħruġ ta’ l-istimi fil-konfront tar-Rikorrent.

Mill-Credit Control Report datat 22 ta’ Jannar 2010¹², jirrizulta li l-Credit Control fil-konfront tar-Rikorrent kien għall-perijodu 01.06.08 sa’ 31.05.09. Filwaqt illi dwar *intra-community acquisitions* l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud iddeterminaw li *no intra-community acquisitions have been declared in the vat returns covering the periods under investigation. The Vies system has been checked and it transpired that no amounts have been recorded in the respective quarters, għal dak li jirrigwarda purchase analysis, l-Ispetturi tad-Dipartiment ikkonstataw u kkonkludew illi: an appointment was held with Ms. Tabone on the 17th November 2009, however upon checking the documents submitted by Ms. Tabone, it transpired that she only produced the invoices. Ms. Tabone was informed that she must produce the ledgers as well in order to commence the exercise. Ms. Tabone brought the ledgers together with the invoices on 7th January 2010. After examining the ledgers and the invoices covering period 01/06/08 to 31/08/08, it was immediately noted that Vat was over claimed; whilst the amount recorded in the aforementioned ledgers read €6,669.57 gross, the amount declared in the vat return reads €33,765.03 gross... Moreover after scrutinising the receipts/invoices it transpired that the various invoices could have been tampered. Hereunder is a list of the documents that are suspected to be tampered:*

<i>Date</i>	<i>Supplier</i>	<i>Inv no</i>	<i>Amount</i>
<i>03/09/2008</i>	<i>Paul Abela</i>	<i>2</i> <i>5</i>	<i>€335.00</i>

¹¹ Fol. 84 sa’ 86a tal-proċess.

¹² Dok. “RC2” a fol. 78 sa’ 80 tal-proċess.

		2 6 6	
21/11/2008	G. Camilleri Petrol Station	Chit	€920.00
22/11/2008	Pit Stop	16575	€2,801.00
22/11/2008	Fal-Con Ltd.	25843	€1,100.00
04/12/2008	G. Camilleri Petrol Station	Chit	€220.00
11/12/2008	G. Camilleri Petrol Station	Chit	€924.00
12/12/2008	Pit Stop	14376	€1,000.00
23/12/2008	Fal-Con Ltd.	21394	€500.00
13/01/2009	G. Camilleri Petrol Station	Chit	€1,100.00
15/01/2009	Fal-Con Ltd.	2008	€413.20
19/01/2009	Pit Stop	15305	€500.00
20/01/2009	Fal-Con Ltd.	20207	€134.50
21/01/2009	Pit Stop	16037	€1,400.00
22/01/2009	Fal-Con Ltd.	n/a	€320.00
27/01/2009	Fal-Con Ltd.	20641	€325.00
02/02/2009	Fal-Con Ltd.	20248	€430.00
06/02/2009	Joston Co. Ltd.	56775	€1,950.00
09/02/2009	Pit Stop	18514	€500.00
16/02/2009	Fal-Con Ltd.	27918	€300.00
25/02/2009	Fal-Con Ltd.	27396	€1,300.00
08.04.2009	Fal-Con Ltd.	29355	€2,500.00
16/05/2009	J Micallef	5445	€380.00

It is pertinent to note that the undersigned are not in a position to determine who has possibly tampered the invoices. Audit Trail -

02/09/2008	Emmanuel Xuereb	3139	€1,206.00
26/09/2008	Emmanuel Xuereb	3148	€723.60
07/10/2008	Emmanuel Xuereb	3504	€783.90
15/09/2008	Emmanuel Xuereb	3142	€1,206.00

The above listed manual fiscal receipts have been forwarded to the audit trail team for further investigation. Recommendations - In view that a prima facie there is evidence that taxpayer may be involved in the tampering of the invoices, it is recommended that case should be referred to a more competent authority.

Fl-Addendum Report datat 22 ta' Frar 2010¹³ l-Ispetturi tad-Dipartiment ikkonstataw u kkonkludew illi: *first appointment was held with Ms. Tabone on the 17th November 2009. However since Ms. Tabone produced only the invoices, we informed her that she must produce the ledgers as well so that we could commence the exercise. Ms. Tabone submitted the ledgers (as requested) together with the invoices on the 7th January 2010. After an examination of taxpayer's records it was immediately noted that the vat amounts recorded in the ledgers did not tally with the amounts declared in the vat returns and that the major part of the documentation presented is not adhering to the provisions of the 12th Schedule of the Vat Act. Therefore, the department had to compile an excel sheet taking into account only the valid tax invoices and the fiscal receipts bearing the machine printed registration number of the person to whom the relative supply is made ... The hereunder listed table illustrates the discrepancies found after taking into consideration the declarations as per vat returns, the amounts recorded in the ledgers presented by the taxpayer and the amounts as per correct invoices:*

Vat Period	Vat declared in Vat Returns (€)	Vat recorded in the taxpayer's ledgers (€)	Vat of correct invoices (€)	Difference (€)
June 08 - August 08	5150.60	1017.39	297.66	4852.94
September 08 - November 08	6087.73	1835.27	152.36	5935.37
December 08 - February 09	6291.63	2870.20	247.43	6044.20
March 09 - May 09	5574.02	1370.75	301.63	5272.39

¹³ Dok. "RC3" a fol. 81 sa' 83 tal-proċess.

Whilst scrutinising the invoices and separating those incorrect from those that adhere to the Vat Act, a suspicion arose that some invoices might have been tampered. A list of these invoices has been recorded on a separate sheet and is attached to this report at Annex 1. To affirm this fact, two of the 'tampered invoices' were selected randomly to carry out an audit trail exercise. The two invoices, bearing different suppliers, have been checked and verified against the copy issued by the respective supplier and it resulted as shown hereunder:

Supplier	Copy submitted by Ms. Tabone	Supplier's Copy	Document No.
1187-0135	€335	€35	25266
1434-8821	€850	€85	21498

These two invoices were accounted for in the taxpayers ledgers as €335 and €850 accordingly. ... Furthermore, the department listed two sets of documents. One consists of manual fiscal receipts which are not valid to claim input vat as stipulated by the 10th Schedule item 2(2)(a) of the VAT Act (vide Annex 2). The other set consists of invoices/fiscal receipts which do not adhere to the 12th Schedule of the VAT Act (vide Annex 3). Recommendations - In view of the above it is recommended that provisional assessments be issued as follows:

Vat Period	Vat (€)
June 08 - August 08	4852.94
September 08 - November 08	5935.37
December 08 - February 09	6044.20
March 09 - May 09	5272.39
Total	22104.90

Minn dawn iż-żewġ rapporti jirriżulta għalhekk li l-istimi fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 inħargu għaliex il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien tal-fehma li l-kreditu għal *input tax* mitlub mir-Rikorrent ma ġiex debitament sostanzjat. Dan seħħ għaliex numru ta' fatturi sottomessi mir-Rikorrent lid-Dipartiment kienu jidhru *tampered with*, fatturi oħra ma kienux validi ai termini tal-partita 2(2)(a) ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u fatturi oħra ma kienux in konformità mat-Tnax-il Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Dan appena osservat jirriżulta kkonfermat mix-xhieda ta' Rachel Cordina¹⁴ illi appuntu ddikjarat illi: *minn dan l-eżercizzju rriżulta li kien hemm overclaim ta' input vat jiġifieri kien hemm aktar input vat li klejmja fir-returns milli mill-invoices*

¹⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Lulju 2017, fol. 84 sa' 86a tal-proċess.

li pprezenta. Kien hemm invoices li għad-dipartiment kien irriżulta, cioè id-dipartiment kien issusspetta li ġew tampered, kien hemm invoices li kienu ħżiena li ma jaqgħux taħt it-Twelfth Schedule u kien hemm oħrajn li ma ipprezentahomx. Id-dritt għall-kreditu għal input tax ma huwiex dritt awtomatiku iżda huwa regolat bil-Ligi u soġġett għall-osservanza ta' kondizzjonijiet ben partikolari da parte tat-taxpayer. Fir-rigward l-Artikolu 22(5) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi 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 suġġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, revizjonijiet u aġġustamenti imnizzla fl-Għaxar Skeda.

Il-Partita 1 ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta tipprovdi li *ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti ma għandu jiġi permess lil persuna ebda kreditu għal input tax għal xi żmien ta' taxxa kemm-il darba ma issirx talba skond id-disposizzjonijiet rilevanti ta' dan l-Att.* Il-Partita 2 ta' l-imsemmija Skeda tipprovdi li: (1) *ma għandu jitqies ebda ammont bħala input tax ta' persuna kemm-il darba dik il-persuna ma jgħibx prova li dik it-taxxa kellha tithallas fuq il-provvisti ta' oġġetti u servizzi jew akkwisti intra-Komunitarji jew fuq importazzjonijiet ta' oġġetti li jkunu ġew jew ser jiġu wżati minnha fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tagħha.* (2) *ħlief hekk kif il-Kummissarju jista' mod ieħor jippermetti, ebda ammont ma għandu jitqies bħala input tax ta' persuna kemm-il darba:* (a) *ma jkunx appoġġat bi:* (i) *fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti jew servizzi provduti lilu; jew (ii) fattura ta' taxxa dwar it-taxxa li għandha x'taqsam ma' l-oġġetti miksuba minnu taħt akkwist intra-Komunitarju; jew (iii) dokument ta' importazzjoni li jkun jindika lilha bħala importatur dwar it-taxxa fuq importazzjoni; u (b) dwar kull taxxa fuq xi provvista li skond dan l-Att għandha tithallas minn dik il-persuna jew fuq akkwista intra-Komunitarju, tkun niżżlet dik it-taxxa bħala dovuta lilha fuq id-denunzja tat-taxxa tagħha; u (c) id-dokument riferit fil-paragrafu (a) jkun miżmum minn dik il-persuna li jingħata, fuq talba, lill-Kummissarju; u (d) l-ammont tat-taxxa jkun ingħata kont tiegħu kif imiss fid-dokumentazzjoni miżmuma minn dik il-persuna sal-limitu meħtieġ għall-għanijiet ta' l-Att.*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Ligi johroġ ferm ċar li sabiex taxpayer jibbenefika mill-kreditu għal input tax dan għandu, oltre li jipprova li l-akkwist ikun sar għal oġġett/i jew servizz/i li se jiġu wżati fil-kors ta' l-avvanz ta' l-attività ekonomika tiegħu:

- (1) Jiddikjara l-input tax fid-denunzja tat-taxxa għall-perijodu ta' taxxa relattiv;
- (2) Jzomm kont ta' l-input tax in kwistjoni fil-kotba tiegħu;
- (3) Jissostanzja l-input tax dikjarata bi u jkollu fil-pussess tiegħu għall-eventwali verifika da parte tal-Kummissarju, fattura ta' taxxa; u
- (4) Il-fattura ta' taxxa pertinenti għall-input tax in kwistjoni trid tkun konformi mal-Ligi.

Għall-finijiet ta' konformità tal-fattura ta' taxxa mal-Ligi ssir referenza għat-Tnax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, senjatament għall-Partiti 1 u 2 ta' l-imsemmija Skeda, li kif applikabbli fil-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri kienu jipprovdu: 1. *Salv hekk kif il-Kummissarju jista' jippermetti mod ieħor, dokument ma jikkostitwixxi fattura ta' taxxa kemm-il darba l-partikolaritajiet*

kollha meħtieġa b'din l-Iskeda ma jkunux tniżżlu kif imiss u fis-sħuħija kollha tagħhom. 2. Bla ħsara għad-disposizzjonijiet l-oħra ta' din l-Iskeda, fattura ta' taxxa għandu jkun fiha dawn il-partikolaritajiet li ġejjin: (a) id-data tal-ħruġ; (b) numru sekwenzjali, bażat fuq serje waħda jew aktar li unikament jidentifika l-fattura; (c) l-isem u l-indirizz ta' min jagħmel il-provvista u n-numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu jkun għamel dik il-provvista; (d) l-isem u l-indirizz tal-persuna li tkun irċeviet il-provvista u numru ta' identifikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud li taħtu tkun akkwistat l-oġġetti jew is-servizzi provduti lilha; (e) it-tip tal-provvista billi ssir riferenza għall-kategoriji elenkati fil-partita 3 ta' din l-Iskeda; (f) deskrizzjoni li tkun biżżejjed sabiex tidentifika l-kwantità u n-natura ta' l-oġġetti jew il-limitu ta' u n-natura tas-servizzi provduti; (g) id-data li fiha l-provvista kienet magħmula jew mitmuma jew id-data li fiha sar ħlas akkont tal-provvista sal-limitu li dik id-data tista' tiġi stabbilita u tkun differenti mid-data tal-ħruġ tal-fattura; (h) il-valur taxxabli skond ir-rata jew eżenzjoni, il-prezz bil-wieħed eskluż mit-taxxa u kull skont jew roħs jekk dawn ma jkunux inklużi fil-prezz bil-wieħed; (i) ir-rata ta' taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm, f'kull rata li hekk tithallas; (j) l-ammont totali tat-taxxa li għandha tithallas, jekk ikun hemm.

Kif già iktar 'l fuq osservat fil-każ in eżami l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li l-kreditu għal *input tax* pretiż mir-Rikorrent ma kienx debitament apoġġjat b'fatturi ta' taxxa u dana billi wħud mill-fatturi sottomessi ma kienux in konformità ma' l-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta peress illi kienu *manual fiscal receipts* hekk kif indikat fl-Annex 2 ta' l-Addendum Report¹⁵, oħrajn ma kienux in konformità mat-Tnax-il Skeda ta' l-imsemmi Kapitolu tal-Liġijiet ta' Malta hekk kif indikat fl-Annex 3 tar-Rapport¹⁶ u addirittura ċerta fatturi oħra kienu *tampered with*. Oltre minn hekk il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li fil-kobta tiegħu - senjatament fil-ledgers - ir-Rikorrent ma zammx kont sew ta' l-*input tax* dikjarata fid-denunzji tat-taxxa tiegħu stante li rriżulta li l-ammonti imniżżlin fil-ledgers sottomessi lid-Dipartiment ma kienux jaqblu ma', anzi kienu ferm inqas, mill-ammonti dikjarati fid-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri.

Ir-Rikorrent da parte tiegħu ma ressaqx provi li sodisfaċentement jegħlbu jew jikkontradiċu dak affermat mill-Kummissarju tat-Taxxi. In effetti apparte l-fatt li ma sar l-ebda tentattiv da parte tiegħu biex jippreżenta u jipprovdi fatturi ta' taxxa validi ai termini tal-Liġi la fl-istadju ta' Review minnu stess mitlub u lanqas f'dan l-istadju ta' l-appell, fix-xhieda tiegħu waqt is-seduta tas-7 ta' Marzu 2016¹⁷, in risposta għall-mistoqsija *min għamel l-investigation tiegħek qabel ma tneħħi l-irċevuti li ma kienux tajbin, li kellhom xi haġa nieqsa jew whatever, irriżulta li kien hemm b'€1,017 vat meta inti kklejmjajt b'€5,000 vat fir-return jigiġifieri inti meta ġibt dawk l-invoices kull ma sabu b'elf Euro? ir-Rikorrent wieġeb għax ma kienx hemm l-irċevuti kollha imma għax kien hemm in-nieqsa. ... Kien hemm l-irċevuti neqsin. Mistoqsi neqsin imma għalfejn? ir-Rikorrent wieġeb jew mitlufin jew hekk minn naħa tiegħi u mistoqsi ulterjorment mela inti kont taf li kellek l-ammont ta' irċevuti li kienu neqsin? wieġeb bl-ammont iva kont naf. ... Kienu għandi imma kienu*

¹⁵ Dan jinsab mal-verżjoni ta' l-Addendum Report anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi.

¹⁶ Dan jinsab mal-verżjoni ta' l-Addendum Report anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi.

¹⁷ Fol. 51 sa' 53 tal-proċess.

mitlufin għax wara snin bagħtu għall-irċevuti mhux wara sena. Għall-mistoqsija ladarba kienu mitlufin għax inti tlabt fir-review wara li għamlulek il-provisional assessment, x'kienet ir-raġuni għalfejn inti ma mortx tipprova ggib dawk l-invoices, ippruvajt tmur għand is-suppliers tiegħek? ir-Rikorrent wiegħeb mort minn fejn kont nagħti d-diesel u dak kien għalaq, għax kienet il-pompa tal-karozzi tal-linja tal-Belt u mistoqsi u ma tafx min hu forsi stajt tintraccjah dan il-bniedem? wiegħeb qalli 'wara ma noħroġx irċevuti għax ma nafx in-numru tagħhom'. Din hija l-unika difiża li qajjem ir-Rikorrent għall-konstatazzjonijiet u konsegwenti konkluzjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi, difiża però bl-ebda mod ma tegħleb b'mod sodisfaċenti dak riskontrat u finalment deċiż fil-konfront tiegħu.

Apparte minnhekk fir-rigward tal-fatturi li skond il-Kummissarju tat-Taxxi ġew *tampered with*, b'sentenza fl-ismijiet "Il-Pulizija v. Tracey Azzopardi" pronunċjata mill-Qorti tal-Maġistrati (Malta) bhala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali fis-26 ta' Settembru 2011¹⁸, ir-Rikorrent kien **fuq ammissjoni tiegħu stess** instab hati talli: *fi Frar 2010 u fis-snin immedjatament precedenti* [li allura jinkludu l-2009 u l-2008] *f'dawn il-Gzejjer: B'diversi atti magħmulin fi żminijiet differenti, iżda li jiksru l-istess dispożizzjoni tal-Liġi u li ġew magħmula b'riżoluzzjoni waħda, sabiex jikseb xi vantaġġ jew benefiċċju għalih innifsu jew għal haddieħor, f'dokument maħsub għal awtorità pubblika u cioè lid-Dipartiment tal-VAT, xjentement għamel dikjarazzjoni jew stqarrija falza, jew ta tagħrif falz, ai termini ta' l-Artikolu 188 tal-Kodiċi Kriminali, Kap.9 tal-Liġijiet ta' Malta; u aktar talli fl-istess data, lok u ċirkostanzi bhala persuna reġistrata mal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Att Nru. XXIII ta' l-1998) u regolamenti magħmula bis-saħħa ta' l-istess Att, fi Frar 2010 u/jew f'xi data li tiġi qabel, f'dawn il-gzejjer, xjentement għamel denunzja, dikjarazzjoni jew ta tagħrif li kien jaf li mhux korrett u/jew qarrieqi frigward materjali u dan bi ksur ta' l-Artikolu 77(b) ta' l-Att Nru. XXIII dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud; u talli wkoll fl-istess data, lok u ċirkostanzi għamel u/jew għen sabiex jiġi ffalsifikat dokument li jinħtieġ li jinżamm taħt dan l-Att u dan bi ksur ta' l-Artikolu 77(c) ta' l-imsemmi Att; u akkużat ukoll talli fl-istess data, lok, ċirkostanzi uża fattura jew dokument dwar provvista li juri li għandha titħallas ebda taxxa fuq dik il-provvista meta kien taf li ma għandha titħallas ebda taxxa jew li t-taxxa li għandha titħallas kellha tkun anqas minn dik murja, jew żidet ma' prezz u/jew inkludiet fi prezz ammont li juri li jirrappreżenta xi taxxi li fil-fatt ma kienx dovut jew li kien għola mit-taxxa dovuta u dan bi ksur ta' Artikolu 77(g) ta' l-imsemmi Att, u ġie kkundannat multa ta' €10,000.*

Din is-sentenza fil-konfront tar-Rikorrent, li ma ġiet minnu bl-ebda mod kontradetta jew imxejna, tikkonferma s-suspetti ta' Rachel Cordina li fost il-fatturi sottomessi mill-istess Rikorrent biex jiġġustifika l-kreditu għal *input tax* minnu pretiz fil-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, kien hemm fatturi li ġew *tampered with*. Bl-ammissjoni tiegħu r-Rikorrent in oltre kkonferma li kien hu li bagħbagħs dawn il-fatturi a vantaġġ tiegħu u b'detriment għall-Kummissarju tat-Taxxi.

F'tali ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li l-Kummissarju tat-Taxxi kien altru milli ġustifikat li ma jilqax il-kreditu għal *input tax* pretiż mir-Rikorrent fil-perijodi ta'

¹⁸ A fol. 22 sa' 24 tal-proċess u mill-ġdid a fol. 43 sa' 46 tal-proċess

taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 u b'hekk johroġ l-istimi relattivi fil-konfront tiegħu. Isegwi għalhekk li l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jisthoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jiċhad l-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija stimi.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mir-Rikorrent.

A tenur tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi notifikata lir-Rikorrent.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠSITRATUR