



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta)
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 70/14VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 13 ta' April 2021

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fil-5 ta' Settembru 2014 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal, prevja kwalunkwe dikjarazzjoni jew ordni meqjusa opportuna fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ: (1)(i) jikkancella l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.03.08, 01.04.08-30.06.08, 01.07.08-30.09.08, 01.10.08-31.12.08, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09, 01.01.10-31.03.10, 01.04.10-30.06.10, 01.07.10-30.09.10, 01.10.10-31.12.10; (ii) jikkancella *in toto* jew *in parte* l-penali amministrattivi imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (iii) jikkancella *in toto* jew *in parte* l-imghaxijiet imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (2) kemm-il darba l-ewwel talba ma tiġix milqugħa: (i) inaqas il-valur taxxabbli fl-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.03.08, 01.04.08-30.06.08, 01.07.08-30.09.08, 01.10.08-31.12.08, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09, 01.01.10-31.03.10, 01.04.10-30.06.10, 01.07.10-30.09.10, 01.10.10-31.12.10; (ii) inaqas *in toto* jew *in parte* l-penali amministrattivi imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (iii) inaqas *in toto* jew *in parte*, l-imghaxijiet imposti fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (3) jagħmel dawk id-dikjarazzjonijiet u jagħti dawk l-ordnijiet kollha dwar is-suespost li jidhrulu xierqa u opportuni skond iċ-ċirkostanzi tal-każ; bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti, ossia l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.03.08, 01.04.08-30.06.08, 01.07.08-30.09.08, 01.10.08-31.12.08, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09, 01.01.10-31.03.10, 01.04.10-30.06.10, 01.07.10-30.09.10, 01.10.10-31.12.10, annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" a fol. 5 sa' 17 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.03.08, 01.04.08-30.06.08, 01.07.08-30.09.08, 01.10.08-31.12.08, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09, 01.01.10-31.03.10, 01.04.10-30.06.10, 01.07.10-30.09.10, 01.10.10-31.12.10 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejż kontra r-Rikorrent, u minflok l-isemmija stimi jiġu ikkonfermati stante li l-aggravji fuq liema jibbaża l-appell tiegħu huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt filwaqt li l-istimi huma għal kollox ġusti. In linea preliminari l-Kummissarju tat-Taxxi jeċċepixxi li fid-dawl ta' l-Avviż Legali 273/2014, tinħtieġ issir korrezzjoni fl-okkju tar-Rikors u kull fejn meħtieġ f'dawn il-proċeduri fis-sens li l-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Kummissarju tat-Taxxi". Il-Kummissarju tat-Taxxi jinvoka wkoll l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li r-Rikorrent, għal raġunijiet li jaf hu biss, baqa' inadempjenti fir-rigward tat-talbiet legittimi tiegħu għas-sottomissjoni tad-dokumenti tan-negozju meħtieġa għall-finijiet ta' l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "F1" a fol. 23 sa' 56 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 27 ta' Novembru 2014¹, it-Tribunal ordna li taħt l-intestatura tat-Tribunal jizdiedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta" u li l-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" fl-okkju tar-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Kummissarju tat-Taxxi";

Ra li fid-dawl ta' l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal ordna l-inverżjoni tal-provi, b'dana li jkun il-Kummissarju tat-Taxxi li jibda jressaq il-provi tiegħu dwar tali eċċezzjoni;

Sema' x-xhieda ta' Jeanette Agius, rappreżentant tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Frar 2015² u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "A" a fol. 72 sa' 74 tal-proċess u sema' x-xhieda tar-Rikorrent³ u ta' Charles Aquilina⁴ entrambe mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 91 sa' 102 tal-proċess u ra in-Nota Responsiva tar-Rikorrent a fol. 111 sa' 114 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

In forza ta' stimi maħruġa fl-24 ta' Lulju 2014 għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08-31.03.08, 01.04.08-30.06.08, 01.07.08-30.09.08, 01.10.08-31.12.08, 01.01.09-31.03.09, 01.04.09-30.06.09, 01.07.09-30.09.09, 01.10.09-31.12.09, 01.01.10-31.03.10, 01.04.10-30.06.10, 01.07.10-30.09.10, 01.10.10-31.12.10⁵, il-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigi

¹ Fol. 69 u 70 tal-proċess.

² Fol. 75 sa' 77 tal-proċess.

³ Fol. 80 sa' 86 tal-proċess.

⁴ Fol. 87 sa' 89 tal-proċess.

⁵ Fol. 6 sa' 17 tal-proċess.

mingħand ir-Rikorrent il-ħlas tas-somma komplessiva ta' €157,712.80 rappreżentanti Taxxa fuq il-Valur Miżjud, flimkien ma' l-ammonti komplessivi ulterjuri ta' €33,711.22 rappreżentanti taxxa amministrattiva u ta' €61,006.70 rappreżentanti imgħaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€252,430.72**.

Ir-Rikorrent hassu aggravat bil-ħruġ ta' dawn l-istimi fil-konfront tiegħu u interpona dan l-appell minnhom, permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal, prevja kwalunkwe dikjarazzjoni jew ordni meqjusa opportuna fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ: (1)(i) jikkancella l-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08 sa' 31.12.10; (ii) jikkancella *in toto* jew *in parte* l-penali amministrattivi imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (iii) jikkancella *in toto* jew *in parte* l-imgħaxijiet imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (2) kemm-il darba l-ewwel talba ma tigix milqugħa: (i) inaqqs il-valur taxxabbli fl-istimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08 sa' 31.12.10; (ii) inaqqs *in toto* jew *in parte* l-penali amministrattivi imposti fuqu mill-Kummissarju tat-Taxxi; (iii) inaqqs *in toto* jew *in parte*, l-imgħaxijiet imposti fuq l-appellanti mid-Direttur Ġenerali, Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (3) jagħmel dawk id-dikjarazzjonijiet u jagħti dawk l-ordnijiet kollha dwar is-suespost li jidhrulu xierqa u opportuni skond iċ-ċirkostanzi tal-każ.

Ir-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu fuq is-segweni aggravji: (i) parti mill-bejgħ magħmul minnu fil-perijodi relattivi kien bejgħ soġġett għall-esenzjoni mill-ħlas tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; u (ii) l-istimi magħmula mill-Kummissarju tat-Taxxi huma għal kollox arbitrarji u b'hekk ma jirriflettux b'mod reali u ġust il-valur tal-bejgħ magħmul minnu fil-perijodi relattivi.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.08 sa' 31.12.10 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li l-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħu huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt. Il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li r-Rikorrent qed jallega li l-parti mill-bejgħ magħmul minnu huwa eżenti mit-Taxxa fuq il-Valur Miżjud biss illum f'stadju hekk tardiv tal-vertenza ta' bejniethom. Fl-istadju ta' l-investigazzjoni r-Rikorrent kellu kull opportunità biex jispjega u jiddefendi l-posizzjoni tiegħu iżda dan ma għamlux u lanqas talab għal Review in segwitu għall-ħruġ ta' l-istimi proviżorji fil-konfront tiegħu. Ai termini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-oneru tal-prova jinkombi fuq it-*taxpayer* u għaldaqstant kien jinkombi fuq ir-Rikorrent li jipprova li parti mill-bejgħ magħmul minnu huwa eżenti mit-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, prova li però baqa' ma ressaqx. Ladarba kien ir-Rikorrent li bla ebda raġuni valida ma kkoopera mal-Kummissarju tat-Taxxi fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu, ma jistax illum jikkontendi li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma arbitrarji.

In linea preliminari l-Kummissarju tat-Taxxi jeċċepixxi li fid-dawl ta' l-Avviż Legali 273/2014, tinħtieġ li ssir korrezzjoni fl-okkju tar-Rikors u kull fejn meħtieġ f'dawn il-proċeduri fis-sens li l-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Kummissarju tat-Taxxi". Din l-eċċezzjoni giet sorvolata bid-Digriet datat 27 ta' Novembru 2014⁶ fejn it-Tribunal ordna li l-kliem "Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)" fl-okkju tar-Rikors promotur u kull fejn meħtieġ fl-atti jiġu kkanċellati u sostitwiti bil-kliem "Kummissarju tat-Taxxi". Fid-dawl

⁶ Fol. 69 u 70 tal-proċess.

ta' tali korrezzjoni t-Tribunal jastjeni milli jieħu konjizzjoni ta' l-ewwel eċċezzjoni preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Il-Kummissarju tat-Taxxi, dejjem in linea preliminari, jinvoka l-applikazzjoni tal-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta f'dan il-każ stante li r-Rikorrent għal raġunijiet li jaf hu biss, baqa' inadempjenti fir-rigward tat-talbiet legittimi tiegħu għas-sottomissjoni tad-dokumenti tan-negozju meħtieġa għall-finijiet ta' l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu. L-import ta' tali eċċezzjoni huwa tali li jinħtieġ li tingħata deċiżjoni fir-rigward qabel ma jiġi trattat l-appell fil-mertu. Tant hu hekk li t-Tribunal ordna l-inverżjoni tal-provi b'dana li jkun il-Kummissarju tat-Taxxi li jibda jressaq il-provi tiegħu dwar din l-istess eċċezzjoni.

L-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li *l-Kummissarju jista', f'kull żmien matul iż-żmien speċifikat fis-subartikolu (4), jeħtieġ lil kull persuna li tpproduċi, jew jista' jeleva mingħand kull persuna, inkluż terza persuna, id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika meħtieġa li jinżammu minnha bis-saħħa ta' dan l-artikolu, u jagħmel kopji tagħhom: Izda, jekk ikun hemm evidenza li wara li tkun intalbet mill-Kummissarju b'avviż bil-miktub, il-persuna tkun naqset li tipproduċi mingħajr skużanti raġonevoli d-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika sa' tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż, hija ma tkunx tista' tithalla tipproduċi dik id-dokumentazzjoni, dokumenti, kontegġi u data elettronika fi stadju aktar tard minn meta tkun inħarġet stima jew stimi proviżorji jew quddiem it-Tribunal, jew f'xi Qorti tal-Ġustizzja: Izda wkoll meta titqiegħed fiduċja fuq xi persuna oħra sabiex din twettaq xi biċċa xogħol, il-fatt li jkun hemm dik il-fiduċja jew xi dewmien jew inezattezzi mill-persuna li jkollha l-fiduċja ma jitqiesx li hija skużanti raġonevoli għall-għanijiet ta' dan is-subartikolu.*

Huwa evidenti li l-Kummissarju tat-Taxxi qed jinvoka l-projbizzjoni stipulata fl-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u cioè li r-Rikorrent, minhabba l-inadempjenza tiegħu għall-interpellazzjonijiet li sarulu sabiex jissottometti d-dokumentazzjoni tan-negozju lilu mitluba mill-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit, jiġi prekluz mill-istess tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri jissottometti din l-istess dokumentazzjoni.

Minn eżami akkurat ta' l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jirriżulta li sabiex il-projbizzjoni hemm kontemplata tiskatta jeħtieġ li jissussistu numru ta' elementi: (i) illi l-Kummissarju tat-Taxxi jew rappreżentant tiegħu jkun talab, permezz ta' avviż bil-miktub, għal dokumenti, dokumentazzjoni, kontegġi u data elettronika meħtieġa għall-fini ta' investigazzjoni jew verifika fil-konfront tat-*taxpayer*; (ii) illi tali talba ssir fi żmien sitt snin minn tmiem is-sena li tali dokumenti, dokumentazzjoni, kontegġi jew data elettronika jkollhom x'jaqsmu magħha; (iii) illi t-*taxpayer* jiġi debitament u effettivament notifikat bl-avviż bil-miktub; (iv) illi t-*taxpayer* jonqos, mingħajr skużanti raġonevoli, milli jissottometti id-dokumenti, dokumentazzjoni, kontegġi u data elettronika mitluba fi żmien tletin ġurnata min-notifika ta' l-avviż bil-miktub.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirriżulta li permezz ta' Avviż datat **28 ta' Awwissu 2013**⁷, ir-Rikorrent ġie nfurmat li *the Tax Compliance Unit will be conducting a tax audit of your tax declarations and, where relevant, of any related*

⁷ Fol. 72 tal-proċess.

parties. In this regard, Mr. Stefan Manicolo and Ms. Jeanette Agius, will be performing this assignment, as provided under the Value Added Tax Act and the Income Tax Acts. The tax audit will be carried out on the Income Tax declaration for basis years **2008, 2009 and 2010**⁸ (Years of Assessment 2009, 2010 and 2011) and on the VAT declarations pertaining to the same basis year. You are requested to attend for a meeting personally or by representative at the TCU premises in Floriana (Block 4) on Thursday 19th September at 9:30a.m. If this appointment is not convenient to you please contact one of the above mentioned officers on 22962400 to fix another date and time. Your representative will be required to produce written proof of his mandate. Documents to be produced: **1) Trade Books and Supporting Documentation for year basis 2008, 2009 and 2010 including a breakdown of the cost of sales, FSS documentation, rental agreements, subcontracting fees claimed and depreciation schedule; 2) All bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards for year basis 2008, 2009 and 2010; 3) Bank confirmation letter of all accounts held from 1st January 2008 to 31st December 2010; 4) Deed of property purchased 24/09/2008; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/2005 to 31/12/2012**⁹. You may be asked to produce further documents at a later stage. You are enjoined to fully co-operate with the Unit Officers, providing all relevant documentation and explanations in a complete and timely manner, so that the assignment may be adequately conducted and concluded within a reasonable time-frame. If you fail to comply with this request to attend the said meeting or to submit the required information, and the Department is of the opinion that your income tax return or VAT return does not contain a full disclosure, an assessment will be issued, in terms of the Income Tax Acts and/or the VAT Act, against which you will have the right to object according to law.

Dan l-Avviz ġie notifikat fit-**3 ta' Settembru 2013**¹⁰.

B'Avviz ulterjuri datat **14 ta' Ottubru 2013**¹¹, ir-Rikorrent mill-ġdid ġie infurmat li reference is made to letter dated 28th August 2013 wherein you were informed that the Tax Compliance Unit had been entrusted to conduct a General Tax Audit of your tax declarations and where relevant, of any related parties. A meeting was set for 19th September 2013 whereby you were requested to provide the documentation/information listed hereunder. Documentation/information requested in letter dated 28/08/2013: **1) Trade Books and Supporting Documentation for year basis 2008, 2009 and 2010 including a breakdown of the cost of sales, FSS documentation, rental agreements, subcontracting fees claimed and depreciation schedule; 2) All bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards for year basis 2008, 2009 and 2010; 3) Bank confirmation letter of all accounts held from 1st January 2008 to 31st December 2010; 4) Deed of property purchased 24/09/2008; 5) Statement of Affairs covering the period 01/01/2005 to 31/12/2012. During the meeting held at our offices on 19th September 2013 you informed this Unit that you got married the previous week and that it was very difficult for you to compile the information requested. However, you confirmed that you were going to start compiling the documentation/information requested without any further delay.**

⁸ Enfasi tat-Tribunal.

⁹ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁰ Fol. 73 tal-proċess.

¹¹ Fol. 74 tal-proċess.

During the said meeting you stated that in year basis 2011 the rights over a shop in San Giljan had been transferred to a third party. In this regard, this Unit requested you to provide a copy of the agreement and/or any relevant documentation however to date none of the documentation requested was submitted. In this regard, this Unit is granting you a final extension to submit all documentation/information requested during a meeting scheduled for Thursday, 7th November 2013 at 10:00a.m. If you fail to comply with this request to attend the said meeting or to submit all the information requested, this Unit will have no other option but to proceed according to law.

Ir-Rikorrent ma jichadx li gie notifikat b'dan l-Avviz ukoll.

Jeanette Agius¹², rappreżentant tat-Tax Compliance Unit, iddikjarat li aħna bghattnilhom l-ittra ta' notifika fit-28 ta' August 2013, fejn tlabnihom u hemm anki lista ta' dokumenti li tlabnihom. Issa fin-19th September kellna l-ewwel meeting li għalih kien hemm preżenti Mr. XXX u kien hemm miegħu anke Mr. Aquilina. ... Hemmhekk staqsejnief ftit kif joperaw u li xtaqt ngħid ukoll li hu ma ġab xejn bħala dokumenti mill-lista li tlabnih. Qalilna li kien għadu kif iżżewweġ u kien naqra mħabbat u aħna speċi għednilu all right, imma għednilu biex jibda jipprepara d-dokumentazzjoni. Peress li kien hemm anke minn naħa ta' income tax, kien hemm xi income tax returns li ma ġewx filed, fħimna li dawk setgħu jieħdu tul ta' żmien, però ftehmna fil-meeting li jibgħatulna time-frame ta' kif kienu se jiġu submitted id-dokumentazzjoni. Dan għaliex, għax eżempju bħal bank statements nippretendu li wieħed m'għandux idum tul ta' żmien eċċessiv. Jekk hu filing ta' audited accounts ħa tagħti ftit iktar żmien, imma tlabna affarijiet bħal bank statements u trade book li suppost ikunu lesti, u li minn dawn ma ġie xejn. Issa imbagħad sadanittant jien ċempilt u s-sas-7th October konna għadna mingħajr feedback, kont kellimt jien lil Mr. Aquilina, li kien ġie l-meeting ma' Johan, u dan kien qalli li ħa jmur tliet ġimgħat honeymoon u għedtlu li għadna ma rċevejniex meta se jissubmitjaw l-affarijiet, u għedtlu biex ma jinsiex jibgħatli dik l-email, imma bqajt ma rċevejt xejn. Peress li bqajna ma rċevejniex feedback imbagħad bghattna direttament lit-taxpayer ... u bqajna ma rċevejna l-ebda feedback. Wara li mbagħad ma rċevejna xejn, ovvjament kellna nipproċedu, stennejna, jiġifieri r-rapport ma ħriġniehx mill-ewwel, bħala deadlines, lil Johan konna tajnih biex iġib l-affarijiet sas-7th November ... però r-rapport finalment ħriġniehx fl-aħħar ta' Marzu. ... 2014 u prattikament ma ġew l-ebda dokumenti.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jidher li hemm bażi għall-applikazzjoni ta' l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana billi t-talbiet għad-dokumentazzjoni saru bil-miktub u entro t-terminu ta' sitt snin minn tmien is-sena li d-dokumentazzjoni mitluba tirreferi għaliha, u r-Rikorrent irċieva dawn it-talbiet iżda naqas milli jipproduċi d-dokumentazzjoni hekk mitluba lilu. Qabel però ma jiġi determinat b'mod finali jekk hemmx lok għall-applikazzjoni o meno ta' l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jeħtieġ jistabilixxi jekk ir-Rikorrent kellux skużanti raġjonevoli għalfejn naqas milli jissottometti d-dokumentazzjoni lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit.

Fir-rigward ir-Rikorrent¹³ xehed illi t-Tax Compliance Unit talbuh għadd ta' dokumenti, liema dokumenti kellhom jiġu sottomessi sa' data partikolari. Iddikjara ukoll li kellu

¹² Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Frar 2015, fol. 75 sa' 77 tal-proċess.

¹³ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 80 sa' 89 tal-proċess.

laqgħa ma' l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit f'Settembru, liema laqgħa nżammet il-gimgha ta' wara li żżewweġ, u li sussegwentment tawh sas-7 ta' Novembru 2013 biex jissottometti d-dokumentazzjoni miltuba. Ir-Rikorrent iġġustifika n-nuqqas ta' sottomissjoni ta' dokumenti fuq il-fatt li kien għadu kemm iżżewweġ u li bejn it-3 ta' Ottubru u l-21 ta' Ottubru 2013, huwa kien se jkun imsiefer fuq *honeymoon*. Xehed illi *fis-7 ta' Novembru ma mortx għaliex ma kellix id-dokumenti kollha lesti u kont qiegħed 'il bogħod hafna mill-ġbir tad-dokumenti. Jiena kont ikkuntattjat il-bank għall-bank statements, ġbart ċertu dokumenti bħas-sales imma purchasing u hafna dokumenti oħra kont għadni lura hafna. ... Jiena qtajt qalbi għaliex kienu għamluhieli ċara meta konna iltqajna li sas-7 ta' Novembru ried ikollhom kollox u mhux parti minnhom u tant hu hekk li ċertu dokumenti, li ma niftakarx eżatt liema kienu, riedu jaslu qabel is-7 ta' Novembru għaliex sas-7 ta' Novembru ried ikun hemm l-affarijiet kollha li talbuni. In kontro-eżami ir-Rikorrent iddikjara li d-dokumentazzjoni tan-negozju mitluba kienet għand l-accountant li kellu fiż-żmien pertinenti għall-istimi, ossia 2008, 2009 u 2010, u kellu jmur għandu - jew għandhom peress li lanqas jidher tant ċert jekk tali dokumentazzjoni kenitx għand accountant wiehed jew tnejn - biex jiġborha iżda jgħid li ma kellix żmien biżżejjed, jiena trid tqis li ltaqjt magħkom erbat ijiem li żżewwiġt, gimgha u nofs wara kont sejjer il-honeymoon. Mistoqsi mit-Tribunal jiġifieri minn Awwissu, imbagħad ftit wara ltaqjtu li kien f'Settembru, sa' Novembru u kellek perijodu fejn kont honey moon, imma kien hemm qisu xahar u nofs skorruti fejn kont hawnhekk, ma kellekx ċans tmur għand l-accountant tiġbor id-dokumentazzjoni jew inkella jirritornahielek? ir-Rikorrent wieġeb kelli ċans, ma kellix xahar u nofs imma kelli qisu tlett gimghat, għax jekk tnaqqas it-tliet gimghat li kont imsiefer ma kellix xahar u nofs. Lili talbuni d-dokumenti meta ltaqjt magħhom f'Settembru u mhux meta kitbuli f'Awwissu. Għall-mistoqsija imma fi tliet gimghat ma kienx possibbli li tiltaqa' ma' l-accountant li kellek qabel u tiġbor id-dokumentazzjoni? ir-Rikorrent wieġeb imma mhux daqshekk faċli ... għax kien hemm għadd kbir ta' dokumentazzjoni. Mistoqsi mill-ġdid mit-Tribunal kif jista' jkun li fi tlett gimghat ma sabx il-ħin biex imur għand l-accountant biex jiġbor id-dokumentazzjoni meħtieġa, ir-Rikorrent semplicement wieġeb *forsi ma sibtx il-ħin*. Ir-Rikorrent iddikjara ulterjorment li waqt il-laqgħa li kellu ma' l-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit, huwa kien qalilhom li kien se jkun impossibbli għalih li jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba sas-7 ta' Novembru 2013 għaliex għandi ma kienux imma kienu għand l-accountant u jiena mhux id-dokumentazzjoni kollha kelli għand l-accountant, eżempju bank statements, issa qed jiġuni ġo moħħi dawk għax hemm lista sħiħa ta' affarijiet x'ridt ingib jiena. Kuntratti tal-kirjiet ma kienux għand l-accountant fejn minnhom ridt ingibhom mingħand sid il-kera u anki ridtu jagħtini kopji tal-kuntratti. Mistoqsi mit-Tribunal jekk *forsi fil-laqgħa tal-bidu qalulek li sas-7 ta' Novembru għandek żmien biżżejjed, meta beda joqrob iż-żmien u d-dokumentazzjoni inti ma rnexxilekx tiġborha, m'erġajt avvinajthom id-dipartiment?* ir-Rikorret wieġeb *le għax kienu ċari għax sas-7 ta' Novembru kien hemm ċans, anzi kien hemm ċertu affarijiet li rieduhom qabel, kien hemm time frame għall-affarijiet li bagħtuli eżempju bank statements u qed ngħid eżempju għax ma niftakarx liema kienu l-ewwel*. Mistoqsi meta ġew f'idejh il-bank statements, ir-Rikorrent wieġeb *xi xahar wara u mistoqsi meta tlabthom biex waslu xahar wara?* ir-Rikorrent wieġeb *tlabthom f'dawk it-tliet gimghat, jiena mbagħad fis-7 ta' Novembru qtajt qalbi li ser nasal u għedt issa nara x'nirċievi mingħand id-dipartiment*.*

Ir-Rikorrent ressaq bħala xhud lil Charles Aquilina¹⁴ li ddikjara li huwa kien beda jaħdem bħala accountant jew awditur tar-Rikorrent madwar sentejn qabel id-data tax-xhieda,

¹⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-7 ta' Mejju 2015, fol. 87 sa' 89 tal-proċess.

ossia beda jaħdem għalih fis-sena 2013. Mistoqsi jekk ħax *hand over* minn xi ħadd, Charles Aquilina wieġeb *l-ewwelnett qatt ma ltqajt ma' min kien jieħu ħsieb qabel u qatt ma kelli meetings normali u l-informazzjoni li ħadt mingħandu kienet limitata ħafna. ... Kien hemm affarijiet neqsin. Mistoqsi ulterjorment affarijiet neqsin f'liema sens, ma takx l-affarijiet għax ma kellux jew kienu qegħdin għandu u ma jridx jagħtihomlok? Charles Aquilina wieġeb le, jiena qatt ma ltqajt miegħu u għalhekk ma nistax ngħid ir-raġuni x'kienet jew għax ma sarux jew għax kienu għandu u ma riedx jagħtihomli. Huwa kompli jixhed li sibt xi xogħlijiet b'lura. ... Bħal FS3s plus li ridt nibda nikkoncentra biex nibdew naħdmu għall-prezent ukoll. Mistoqsi ulterjorment ħa nagħmillek referenza għall-ittra li l-aħwa Tanti rċevew mingħand id-Dipartiment f'Awwissu 2013, hemmhekk id-Dipartiment talab għal numru ta' dokumenti, li nixtieqek tgħidilna huwa li meta inti dħalt f'dan l-inkarigu dawn id-dokumenti sibthomx għad-disposizzjoni tiegħek? Ħa nsemmilek lista ta' dokumenti u inti tgħidli jekk sibthom jew ma sibthomx. Għas-snin 2008, 2009 u 2010, it-trade books kienu għad-disposizzjoni tiegħek? Charles Aquilina wieġeb le. Mistoqsi kif kienet il-qagħda tagħhom fir-rispett ta' VAT returns, kien up to date, tardivi? Charles Aquilina wieġeb naħseb kien hemm xi ħaġa b'lura. ... naħseb kien hemm erbgħa. Mistoqsi statement of affairs mis-snin 2005 sat-2012 kellek għad-disposizzjoni tiegħek? Charles Aquilina wieġeb le xejn. Mistoqsi wkoll meta dħalt inti, x'sistema sibt, dik li nixtieqek tispjegalna, jekk sibt? Charles Aquilina wieġeb prattikament ma kienx hemm sistemi. Mistoqsi ulterjorment inti attendejt għall-laqgħa d-dipartiment mas-Sur XXX, hux hekk? u Tispjega daqsxejn x'intalab dakinhar u xi ftehim intalħaq? Charles Aquilina wieġeb niftakar li dak iż-żmien kien ser jizzewweg is-sur Tanti, talbuna lista ta' dokumenti fosthom dawk li bdejt isemmi inti, u tana wkoll żmien stipulat biex nipproduċuhom. Jiena ppruvajt li nibda niġbor din l-informazzjoni però sa' dak iż-żmien ma rnexxilix.*

Wara konsiderazzjoni tal-provi prodotti mir-Rikorrent, it-Tribunal huwa tal-fehma li l-istess Rikorrent ma rnexxilux jipprova b'mod sodisfacenti li huwa kellu skużanti raġjonevoli għalfejn ma ssottomettix id-dokumentazzjoni lilu mitluba fl-istadju ta' l-investigazzjoni, liema dokumentazzjoni ħafna minnha kienet *historical data* u għalhekk mhux estremament diffiċli biex tiġi prodotta - dement ovvjament li l-istess teżisti u tinżamm bil-mod stipulat fil-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Jibda biex jingħad illi kuntrarjament għal dak allegat mir-Rikorrent, huwa ma sarx jaf li kellu jissottometti dokumentazzjoni dwar in-negozju tiegħu, senjatament 1) *Trade Books and Supporting Documentation for year basis 2008, 2009 and 2010 including a breakdown of the cost of sales, FSS documentation, rental agreements, subcontracting fees claimed and depreciation schedule*; 2) *All bank statements/Investments (Personal/Business - local and foreign) including bank loans, overdrafts and credit cards for year basis 2008, 2009 and 2010*; 3) *Bank confirmation letter of all accounts held from 1st January 2008 to 31st December 2010*; 4) *Deed of property purchased 24/09/2008*; 5) *Statement of Affairs covering the period 01/01/2005 to 31/12/2012*, fil-laqgħa mat-TCU li inżammet fid-19 ta' Settembru 2013 iżda kien jaf li kellu jissottometti tali dokumentazzjoni mill-inqas ħmistax qabel id-data tal-laqgħa. In effetti mill-atti proċesswali jirrizulta li l-Avviz datat 28 ta' Awwissu 2013 gie notifikat lir-Rikorrent fit-**3 ta' Settembru 2013**¹⁵ u id-dokumentazzjoni meħtieġa għall-finijiet ta' l-investigazzjoni giet mitluba dakinhar. Għalkemm huwa veru li ftit wara li rċieva l-ittra r-Rikorrent iżzewweg, it-Tribunal ma jarax ġustifikazzjoni għalfejn id-dokumenti li kellu bżonn ir-Rikorrent mingħand l-accountant tiegħu, mingħand sid il-kera u anke mill-

¹⁵ Fol. 73 tal-proċess.

Bank ma ntabx immedjatament hekk kif waslet l-ittra tat-Tax Compliance Unit minflok ma baqa' jistenna sa' wara l-laqgħa tad-19 ta' Settembru 2013 biex jibda jitlob għad-dokumentazzjoni li kellu bżonn mingħand dawn in-nies.

Mix-xhieda tar-Rikorrent u anke mix-xhieda ta' Charles Aquilina jorog ferm ċar li l-istess Rikorrent ma għamilx dak kollu possibbli - anzi lanqas għamel l-inqas possibbli - biex jipprova jgħib id-dokumentazzjoni meħtieġa mingħand l-accountants li kellu fiż-żmien mertu ta' l-istimi in kwistjoni, ossia fl-2008, 2009 u 2010, liema dokumentazzjoni tra l'altro hija fil-maġġor parti tagħha *historical data*. Frankament l-iskuza għaliex *forsi ma kellix ħin* ma hijiex affattu aċċettabli. In verità fid-dawl tax-xhieda ta' Charles Aquilina huwa ferm dubjuż kemm ir-Rikorrent kellu kollox miġbur għand l-accountants precedenti stante li l-istess Charles Aquilina iddikjara li qatt ma ltaqa' ma min kien jiehu ħsieb qabel, ingħata informazzjoni limitata ħafna u r-Rikorrent ma kellu l-ebda sistema *in place* dwar kif iżomm id-dokumenti tan-negozju tiegħu.

Fattur ieħor li jispikka huwa li r-Rikorrent bl-ebda mod ma pprova jgħaddi dokumenti lit-Tax Compliance Unit, lanqas meta' dawn - jew ta' l-inqas parti minnhom - allegatament kienu fil-pussess tiegħu. Ir-Rikorrent jgħid li min-naħa tat-Tax Compliance Unit kienu intransigenti u ma riedux jafu b'li d-dokumentazzjoni tigi sottomessa wara d-data minnhom iffisata. Skontu d-dokumentazzjoni kellha bilfors tidhol kollha sas-7 ta' Novembru 2013 jew xejn, iżda din l-allegazzjoni tikkozza ma' dak affermat minn Jeanette Agius, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, illi ddikjarat li għalkemm kien hemm id-data tas-7 ta' Novembru 2013 iffissata għal laqgħa mar-Rikorrent fejn kellu jissottometti d-dokumentazzjoni mitluba, it-Tax Compliance Unit kienet konxja mill-fatt li ċerta dokumentazzjoni setgħet tiegħu ż-żmien biex tigi kkompilata u sottomessa u kienet lesta li tikkonċedi estensjonijiet, u li għalkemm il-laqgħa ma nżammitx għaliex ir-Rikorrent minn jeddu għażel li ma jattendix, ir-rapport tat-Tax Compliance Unit xorta ma giex magħluq mill-ewwel. In effetti r-rapport tat-Tax Compliance Unit gie konkluz f'Marzu ta' l-2014¹⁶, ossia ben erba' xhur wara d-data tal-laqgħa ffissata mat-Tax Compliance Unit, iżda r-Rikorrent baqa' qatt ma pprova jgħaddi l-ebda dokument lit-Tax Compliance Unit. Dan l-aġir tar-Rikorrent huwa, fil-fehma tat-Tribunal, għal kollox inkomprensibbli, daqs kemm hi inkomprensibbli d-deċiżjoni tiegħu li ma jitlobx għal Review ta' l-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tiegħu biex forsi kien ikollu opportunità ulterjuri jipprova jiddefendi il-posizzjoni tiegħu qabel il-ħruġ ta' l-istimi finali kontrih.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal jirribadixxi li r-Rikorrent ma irnaxxilux jipprova b'mod sodisfacenti li huwa kellu skużanti raġonevoli għalfejn ma issottomettiex id-dokumenti lilu mitluba mit-Tax Compliance Unit. Konsegwentement għalhekk, f'dan il-każ għandha tapplika l-projobizzjoni stipulata fl-ewwel *proviso* ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jilqa' l-eċċezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi ai termini ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u jiddikjara li tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri r-Rikorrent ma jistax jissottometti d-dokumentazzjoni lilu mitluba permezz ta' l-Avvizi datati 28 ta' Awwissu 2013 u 14 ta' Ottubru 2013 u li ma gietx minnu sottomessa lit-Tax Compliance Unit fl-istadju ta' l-investigazzjoni.

¹⁶ Dok. "D" fol. 26 sa' 30 tal-proċess.

It-Tribunal konsegwentement jordna l-prosegwiment tal-kawża.

Jirriserva li jipprova dwar l-ispejjeż relattivi għal din l-istanza fid-deċiżjoni dwar il-mertu.

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

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR