



MALTA

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

Rikors Nru. 320/12VG

XXX

Vs

Direttur Ĝeneral tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Illum 3 ta' Ĝunju 2021

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ta' XXX pprezentat fit-8 ta' Novembru 2012 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jiddikjara u jiddeċiedi li huwa għandu jibbenefika mill-effetti kollha ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u konsegwentement jingħata lok biex, mill-ġdid, ikun jista' jagħti prova li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħi mid-Direttur Ĝeneral (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ghall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10 huma infondati u konsegwentement li l-imsemmija stimi jiġi kkancellati u dikjarati nulli;

Ra d-dokumenti, ossia l-stimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent, annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "RF1" sa' Dok. "RF20" a fol. 5 sa' 24 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ĝeneral (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istmi maħruġa fil-konfront tiegħi għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10 u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija stimi jiġi ikkonfermati stante li l-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaża l-appell tiegħi huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ĝeneral (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "G" a fol. 50 tal-proċess;

Ra d-dokumenti esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota pprezentata fid-9 ta' April 2013 markati Dok. "A" sa' Dok. "F" a fol. 61 sa' 70 tal-proċess;

Ra l-affidavit tar-Rikorrent esebit minnu permezz ta' Nota pprezentata fis-16 ta' April 2013 a fol. 72 sa' 74 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Noel Borg, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti ta' l-20 ta' Ĝunju 2013¹, tas-27 ta' April 2013² u tat-28 ta' Mejju 2015³, ra d-dokumenti esebiti minn Noel Borg markati lkoll flimkien bħala Dok. "NB1" a fol. 80 sa' 126 tal-proċessu ra l-affidavit ta' Noel Borg esebit mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota pprezentata fil-5 ta' Novembru 2015 a fol. 204 u 205 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' John Cassar⁴ u ta' Martin Buttigieg⁵, entrambe rappreżentanti tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), mogħtija waqt is-seduta ta' l-20 ta' Ĝunju 2013, ra d-dokument, ossia estratt mill-Gazzetta tal-Gvern tal-5 ta' Marzu 2004, esebit mir-Rikorrent permezz ta' Nota pprezentata fil-5 ta' Novembru 2013 a fol. 136 sa' 143 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Dr. Charles Attard mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' Frar 2014⁶ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "CA1" sa' Dok. "CA3" a fol. 145 sa' 147 tal-proċess, sema' x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduti tat-23 ta' Mejju 2014⁷ u tat-23 ta' Ĝunju 2014⁸ u ra d-dokumenti esebiti mir-Rikorrent, ossia ritratt a fol. 163 tal-proċess u dokument a fol. 178 u 179 tal-proċess, u ra d-dokument esebit mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota pprezentata fis-27 ta' Novembru 2014 a fol. 189 sa' 192 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 11 ta' Ĝunju 2014⁹, ir-Rikorrent ingħata żmien sa' l-20 ta' Ottubru 2014 sabiex jesebixxi fatturi in konformità mal-Ligi in sostituzzjoni ta' dawk il-fatturi li ġew indikati bħala mhux in konformità mal-Ligi f'Table 2 tar-Rapport ta' l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent a fol. 209 sa' 214 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 216 sa' 222 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' għoxrin stima maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent fit-2 ta' Ottubru 2012 għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10¹⁰, il-Kummissarju tat-Taxxi jesīġi mingħand l-istess Rikorrent il-ħlas tas-somma komplexiva ta' €51,890.20 rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud, flimkien mas-somma ulterjuri komplexiva ta' €10,378.04 rappreżentanti taxxa/penali amministrattiva u s-somma ulterjuri komplexiva ta' €28,370.77 rappreżentanti imġħaxijiet - komplexivament ammontanti għal **€90,639.01**.

Ir-Rikorrent ġassu aggravat bil-ħruġ ta' l-imsemmija stimi fil-konfront tiegħu w interpona dan l-appell minnhom permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jiddikjara li jiddeċiedi li huwa għandu jibbenefika mill-effetti kollha ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u

¹ Fol. 127 sa' 129 tal-proċess.

² Fol. 195 sa' 198 tal-proċess.

³ Fol. 200 sa' 202 tal-proċess.

⁴ Fol. 130 u 131 tal-proċess.

⁵ Fol. 132 sa' 134 tal-proċess.

⁶ Fol. 148 sa' 157 tal-proċess.

⁷ Fol. 164 sa' 171 tal-proċess.

⁸ Fol. 180 u 181 tal-proċess.

⁹ Fol. 174 sa' 176 tal-proċess.

¹⁰ Dok. "RF1" sa' Dok. "RF20" a fol. 5 sa' 24 tal-proċess.

konsegwentement jingħata lok biex, mill-ġdid, ikun jista' jagħti prova li l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mid-Direttur Ĝeneral (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-30.11.10 huma infondati u konsegwentement li l-imsemmija stimi jiġu ikkancellati u dikjarati nulli.

Ir-Rikorrent jibbaż-a l-appell tiegħu mill-imsemmija stimi fuq is-segwenti aggravji: (i) uħud mill-perijodi ta' taxxa già kienu suġġetti għal indaqini iktar bikrija li fuqha wkoll inharget stima ta' taxxa tal-VAT u għaldaqstant huwa qed jintalab iħallas taxxa addizzjonali doppja bi ksur ta' l-Artikolu 53 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta; (ii) uħud mill-perijodi ta' taxxa huma preskritt skond l-Artikolu 32 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta; (iii) id-dokumenti li intalbu mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud sabiex jiġu eżaminati ma jkoprux il-perijodi ta' taxxa kollha u cioè: Marzu 2006 - Mejju 2006, Ĝunju 2006 - Awwissu 2006, Settembru 2006 - Novembru 2006, Dicembru 2006 - Frar 2007, Marzu 2007 - Mejju 2007, Ĝunju 2007 - Awwissu 2007, Settembru 2007 - Novembru 2007, Dicembru 2007 - Dicembru 2007, Jannar 2008 - Frar 2008, Marzu 2008 - Mejju 2008, Ĝunju 2008 - Awwissu 2008, Settembru 2008 - Novembru 2008, Dicembru 2008 - Frar 2009, Marzu 2009 - Mejju 2009, Ĝunju 2009 - Awwissu 2009, Settembru 2009 - Novembru 2009, Dicembru 2009 - Frar 2010, Marzu 2010 - Mejju 2010, Ĝunju 2010 - Awwissu 2010, Settembru 2010 - Novembru 2010; (iv) l-istimi li jikkonċernaw perijodi ta' taxxa li għalihom ma kienux intalbu fatturi u dokumenti saru fuq semplice presunzjoni ta' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, minflok ma ttieħdu kalkoli empiriči. Dan għalhekk jikkostitwixxi abbuż min-naħha tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (v) l-istimi proviżorji ma nħargħux kif stipulat fl-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta; (vi) huwa ma nghatax l-opportunità jiddiskuti kif xieraq l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu ma' Review Officer; (vii) id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud irid jagħti spjegazzjoni ta' kif wasal għall-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu; u (viii) l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma żabaljati fl-ammont intier tagħhom in kwantu jmorru kontra l-Artikoli 32 u 35 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u huma frivoli u erroneji.

Id-Direttur Ĝeneral (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-30.11.10 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati, stante li l-aggravji fuq liema r-Rikorrenti jibbaż-a l-appell tiegħu huma għal kollo infondati fil-fatt u fid-dritt. In kwantu rigwarda l-ewwel aggravju ta' l-appell, ir-Rikorrent kien għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, issottometta żewġ denunzji tat-taxxa b'figuri differenti. Fl-ewwel denunzja tat-taxxa r-Rikorrent iddikjara li kellu kreditu favur tiegħu ta' €14,303.30, iżda fit-tieni denunzja ddikjara li kellu jagħti lill-Kummissarju tat-Taxxi s-somma ta' €18,981.20. F'dak l-istadju l-Kummissarju tat-Taxxi kien qagħad fuq it-tieni denunzja tat-taxxa tar-Rikorrent, bid-dritt però ai termini ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta li l-istess tiġi riveduta jekk tirriżulta li ma hijiex korretta. Il-perijodu ta' taxxa in kwistjoni inkwadra ruħu fl-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent u fid-dawl ta' dak li rriżulta u ai termini ta' l-Artikolu 35 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, ġareg stima addizzjonali fil-konfront tar-Rikorrent. Fir-rigward tat-tieni aggravju, l-ebda stima maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent ma hija preskritt. Fir-rigward tat-tielet u tar-raba' aggravju, fid-dawl ta' dak li rriżulta fil-kors ta' l-investigazzjoni l-Kummissarju għażel li jestendi l-investigazzjoni sabiex jirrevedi d-denunzji tat-taxxa tar-Rikorrent. Fir-rigward tal-ħames aggravju, huwa mexa b'mod skrupluż u ai termini tal-provvedimenti tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u fir-rigward tas-sitt aggravju, sabiex ir-Rikorrent seta' jgħaddi mill-proċess tar-Review, huwa kellu jogħejż jidher mill-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tiegħu, haġa li però huwa ma għamilx.

Waqt is-seduta tas-16 ta' April 2013¹¹, il-partijiet kontendenti qablu li t-Tribunal għandu jittratta l-kwistjoni dwar in-nullità ta' l-istimi peress illi qatt ma nħargu jew ġew notifikati stimi proviżorji lir-Rikorrent kif ukoll il-kwistjoni tal-preskrizzjoni ta' wħud mill-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent. Madanakollu però fil-kors tax-xhieda tar-Rikorrent waqt is-seduta tat-23 ta' Mejju 2014¹² għet iritirata l-eċċeazzjoni tan-nullità ta' l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu, liema rtirar ta' l-eċċeazzjoni ġie kkonfermat anke waqt it-trattazzjoni li saret waqt l-imsemmija seduta tat-23 ta' Mejju 2014¹³ fir-rigward tat-talba tar-Rikorrent biex jiġi awtorizzat jesebixxi fatturi in konformità mal-Liġi kontra dawk il-fatturi li ma ġewx aċċettati mill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud in kwantu ma kienek konformi mal-Liġi.

Jirriżulta għalhekk li miż-żewġ kwistjonijiet preliminari sollevati mir-Rikorrent, jifdal issa li jiġi trattat l-aggravju li wħud mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma preskritti, jew aħjar perenti.

Aggravju li wħud mill-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta:

Ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta: *meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna registrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta tal-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu jista' jagħmel stima proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem ta' l-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħha id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tīgi l-aktar tard:... Is-subartikolu (3) ta' l-isemmi artikolu tal-Liġi jipprovd li wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xħur minn notifika ta' stima proviżorja lill-persuna dwar żmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima ta' l-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun għiet suġġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna.*

Huwa evidenti li l-parametri ta' żmien entro liema għandu jaġixxi l-Kummissarju tat-Taxxi sabiex stima ma titqiesx perenta huma tnejn: fl-ewwel lok li l-istima proviżorja tinhareġ u tīgi notifikata lit-taxpayer fi żmien sitt snin mit-tmiem tal-perijodu ta' taxxa in kwistjoni u fit-tieni lok li l-istima finali tinhareġ u tīgi notifikata lit-taxpayer fi żmien massimu ta' sitt xħur (u mhux qabel tletin ġurnata) min-notifika ta' l-istima proviżorja.

Mill-atti proċċewali jirriżulta li l-istimi proviżorji maħruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mīżjud) fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10 nħargu fl-20 ta' Marzu 2012 u ġew notifikati fit-**18 ta' April 2012**¹⁴. Jirriżulta wkoll li l-istimi finali maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-istess imsemmija perijodi ta' taxxa nħargu fit-2 ta' Ottubru 2012 u ġew notifikati fil-**15 ta' Ottubru 2012**¹⁵.

¹¹ Fol. 71 tal-proċess.

¹² Fol. 164 sa' 171 tal-proċess.

¹³ Fol. 172 u 173 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 44 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 46 tal-proċess.

Una volta li r-Rikorrent irrinunzja għall-eċċezzjoni tan-nullità ta' l-istimi kontestati minħabba nuqqas ta' hrug u/jew notifika ta' l-istimi proviżorji, isegwi li huwa qed jaċċetta id-data tat-**18 ta' April 2012** bħala d-data meta l-istimi provižorji għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni gew notifikati liu. Hija din id-data ma' liema jrid jintrabat l-aggravju tal-preskizzjoni, jew ahjar tal-perentorjetà ta' l-istimi, sollevat mir-Rikorrent. Mill-atti proċesswali ma jirriżultax li r-Rikorrent issottometta d-denunzji tat-taxxa tiegħu tardivament u għaldaqstant it-termini entro liema l-istimi provižorji għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni kellhom jiġi notifikati lilu huma s-segwenti:

01.03.06-31.05.06 - **31 ta' Mejju 2012**
01.06.06-31.08.06 - **31 ta' Awwissu 2012**
01.09.06-30.11.06 - **30 ta' Novembru 2012**
01.12.06-28.02.07 - **28 ta' Frar 2013**
01.03.07-31.05.07 - **31 ta' Mejju 2013**
01.06.07-31.08.07 - **31 ta' Awwissu 2013**
01.09.07-30.11.07 - **30 ta' Novembru 2013**
01.12.07-31.12.07 - **31 ta' Dicembru 2013**
01.01.08-29.02.08 - **29 ta' Frar 2014**
01.03.08-31.05.08 - **31 ta' Mejju 2014**
01.06.08-31.08.08 - **31 ta' Awwissu 2014**
01.09.08-30.11.08 - **30 ta' Novembru 2014**
01.12.08-28.02.09 - **28 ta' Frar 2015**
01.03.09-31.05.09 - **31 ta' Mejju 2015**
01.06.09-31.08.09 - **31 ta' Awwissu 2015**
01.09.09-30.11.09 - **30 ta' Novembru 2015**
01.12.09-28.02.10 - **29 ta' Frar 2016**
01.03.10-31.05.10 - **31 ta' Mejju 2016**
01.06.10-31.08.10 - **31 ta' Awwissu 2016**
01.09.10-30.11.10 - **30 ta' Novembru 2016.**

Jirriżulta ċar li ladarba l-istimi provižorji għall-imsemmija perijodi ta' taxxa gew notifikati fit-**18 ta' April 2012**, dawn ilkoll inhargu u gew notifikati entro t-terminu ta' sitt snin mit-tmiem tal-perijodu ta' taxxa kif previst fil-Liġi. Ladarba l-istimi finali għall-istess imsemmija perijodi ta' taxxa gew notifikati fil-**15 ta' Ottubru 2012**, jirriżulta li dawn ukoll inhargu u gew notifikati mhux inqas minn tletin ġurnata min-notifika ta' l-istimi provižorji u mhux iktar minn sitt xhur min-notifika ta' l-imsemmija stimi provižorji.

Fid-dawl ta' dan kollu jirriżulta għalhekk li l-ebda waħda mill-istimi maħurġa fil-konfront tar-Rikorrent ma hija perenta.

Trattat dan l-aggravju t-Tribunal ser jgħaddi biex jittratta l-appell tar-Rikorrent fil-mertu.

Aggravji fil-mertu:

Wieħed mill-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbażha l-appell tiegħu huwa li l-Kummissarju tat-Taxxi jeħtieġlu jispjega kif wasal għall-istimi minnu maħruġa fil-konfront tiegħu. Tali spjega tirriżulta mill-Investigations Audit Report markat Dok. "C" a fol. 34 sa' 42 tal-proċess. Minn dan ir-Rapport jirriżulta li l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati mill-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent ikkonstataw u ikkonkludew is-segwenti:

Objective of Investigation - *The objective of the investigation was to reconcile the VAT returns against the ledgers, to select an amount of invoices for their conformity with the*

VAT Act, compare the sales and purchases against the Profit and Loss Account and to arrive to a projected sales figures by estimating the average income from tables occupied.

Tax periods covered - Tax periods under investigation commence from 01/06/2004 till 31/05/2010. **General Background** - Mr. Farrugia operates a restaurant "Drive In" which is situated in Triq it-Tamar Qawra. During the years the seating capacity was 70 pax but recently, due to high running expenses, Mr. Farrugia decided to divide the premises and reduce the seating capacity by half. The restaurant is open from Monday to Sunday in the afternoon but during the months of October to December the restaurant is also opened for Sunday lunches. Mr. Farrugia employs 8 part time workers, but there are only 3 employees during the opening hours, two part timers and owner. **Meetings** - First meeting was held at the VAT Department. Present for the meeting was Mr. Charles Fenech who represented Mr. Farrugia. An authorisation letter was presented by Mr. Fenech signed by Mr. Farrugia, allowing Mr. Fenech to act on his behalf during this investigation. Taxpayer co-operated fully at the beginning and during the course of the investigation. The assignment was initiated by conducting an interview with Mr. Charles Fenech who gave us an introduction about the restaurant and its operations. **Accounting Records** - The company's accounting records are computerised and maintained on Excel Sheets. The proprietor submitted all the accounting documents required. These were submitted to the undersigned by e-mail. We have also checked that all other expenses captured under the heading of services and overheads are backed by the necessary fiscal receipts and Invoices. We re-computed the additions and general arithmetic of the VAT returns and reviewed their reasonableness. The annual sales of the taxpayer are derived from the daily listing of the Z readings of the restaurant. Original copy of journal was also produced. VAT returns are compiled on a quarterly basis. At the beginning of the investigation we requested Mr. Farrugia to supply the VAT return workings which tie up to the VAT returns. The information was supplied and the necessary audit tests were performed. **Reconciliation of Bank Deposits with Turnover** - Bank statements for HSBC a/c no. 073010803050 (savings account) and BOV a/c no. 14608986017 (Business overdraft) for period January to December 2008 were presented. From the above Bank Statements and accounts, reconciliation between turnover and bank deposits was performed with the following results:- Basis Year 2008 - Net Sales as per Accounts/VAT returns €168,127, VAT at 18% on Turnover - €30,263 = €198,390. Bank Deposits: HSBC Account - €31,296, BOV Account - €153,425 = €184,721. Excess Sales over Deposits €13,669. **Sales & Purchases Analysis** - **Sales** - Among the requested documents, there were the profit and loss accounts for the years 2005 till 2009. These profit and loss accounts were compared to the VAT returns submitted. The covering period was between December till November of the following year. No discrepancies were noted. A sample exercise comparing the bank deposits to sales recorded in the ledgers was also conducted. The year in question was 2008. The figures in the bank account were less than the sales recorded in sales ledgers. Another exercise was done to establish the deemed sales. This exercise was based on the amount of wine Mr. XXX purchased during a particular year. Again the year taken in consideration was 2008. In that year taxpayer bought around 3110 bottles. The workings comprise the following: for every bottle of 70cl/75cl wine it serves 3 persons, while for bottles of 37.5cl the amount of diners was 2. Every person was considered to consume a starter and a main course together with one bottle of water and soft drinks. The cost of this meal including the wine bottle of 75cl for 3 persons was considered to cost around €79.80. While for 2 persons consuming 37.5cl of wine an average of €49.17 (net) was considered. No amounts were calculated for coffee or deserts. These would make up for any person not consuming starters and for any inflationary aspects. In appendix 1 there are presented the workings. Since no price lists regarding platters were produced for the years 2008 as requested by the Department, the workings were based on 2010 price lists. Only the prices for drinks were considered in the workings. Sales were only projected against the purchase of wine. No consideration was taken for tables where clients did not consume any wine. The deemed

sales were compared to the sales declared in 2008 and this resulted in a 41% under-declaration of sales. This amount was applied for the other tax periods and the amount of VAT under-declared was €52,872. ... Purchases - Sample of invoices were checked for their correctness and conformity with the Twelfth Schedule and also for the right to deduct as described in the Tenth Schedule. Among the years the exempt purchases were based mostly on meat. The purchase of fish is less than 10% of the exempt purchases. In 2008 it was noted that tax payer bought an amount of 3250 table cloths and these compliment the purchase of wine. In table 2 there were invoices which were found to be not in conformity and these are explained next to each invoice - vide fol. 39 sa' 41 tal-proċess. Conclusions - From the above workings it is clear that the VAT returns did not reflect the 'full and correct statement of the matters' as stated in the VAT Act Chapter 406 Art. 32(1). The VAT on sales was under-declared by €52,872 while there were claims of VAT on which invoices were not properly given. The amount of VAT related to claims is €1,500.52. It is being recommended that Provisional Assessments be raised to adjust the VAT returns accordingly.

Fix-xhieda li ta waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015¹⁶, Noel Borg, l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigat mill-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent, ikkonferma l-baži fuq liema nhargu l-istimi fil-konfront tar-Rikorrent, ossia l-eżercizzju ta' l-inbid akkwistat u tat-tvalji tal-karti akkwistati fis-sena 2008. Ikkonferma li l-investigazzjoni saret fir-rigward tas-sena 2008 u dak li rriżulta ġie applikat għas-snin 2006 sa' 2010, it-tnejn inkluži. Ikkonferma ulterjorment li meta saret reconciliation bejn id-depoziti fil-Bank u l-bejgh dikjarat, instab li l-bejgh dikjarat kien iktar mid-depoziti fl-ammont ta' čikra €13,000. Mistoqsi in kontro-eżami meta inti sibt li hemm depožiti anqas, ma ġadhiex in konsiderazzjoni fir-rapport tiegħek li allura l-bejgh ma kienx aktar milli iddikjara? Noel Borg wieġeb li kien hemm huwa li certu purchases kienu jsiru cash, allura ma stajniex inqabblu cash mad-deposits. Mistoqsi mit-Tribunal meta ġadtu t-2008 bħala is-sena li ħdimtu fuqha, għaliex dik is-sena partikolari meta għandkom bracket mit-2006 sat-2010? Noel Borg wieġeb qbadna sena minn dawk is-snin partikolari u ġadna l-2008. Fuq domanda ulterjuri tat-Tribunal imma kien hemm raġuni għalfejn dik is-sena u mhux oħra? huwa wieġeb le ma kien hemm ebda raġuni.

Mill-kontro-eżami ta' l-imsemmi Noel Borg waqt is-seduta tat-28 ta' Mejju 2015¹⁷, irriżulta li għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08 kienet daħlet VAT return għal dak il-perijodu imbagħad ġie prezentat VAT return ieħor għal dak l-istess tax period b'ammonti differenti u kienet intalbet u saret correction bl-ammonti ta' l-aħħar return li ġiet ipprezentata u b'hekk ġarej l-assessment - liema stima tinsab esebita a fol. 68 tal-proċess. Fir-rigward Noel Borg iddikjara ulterjorment illi l-assessment taħt it-T-19, il-correction kienet mitluba mit-taxpayer jiġifieri jekk kien hemm zieda fis-sales talabhom hu. Mill-affidavit ta' l-istess Noel Borg esebit a fol. 205 tal-proċess, irriżulta ulterjorment li fil-perijodu ta' taxxa 01-06-2008 sa' 31-08-2008, id-Dipartiment tal-VAT kien irċieva denunzja fejn irriżulta mid-dikjarazzjoni li s-Sur Farrugia kelli jieħu refużjoni ta' VAT li tamonta għal 14,303.30 Ewro. Iktar tard id-Dipartiment kien irċieva denunzja oħra għall-istess perijodu fejn irriżulta li s-Sur Farrugia kelli jħallas ammont ta' 4,677.89 Euro f'VAT. Din l-aħħar denunzja ġiet imdaħħla fis-sistema bħala korrezzjoni għall-ewwel denunzja fejn il-bejgh kien żidied. Meta d-Dipartiment ġadhem il-persentaġġ ta' bejgh iddikjara mis-Sur Farrugia fuq is-sena 2008, kien ikkonsidra l-ammont (li kien hemm fit-tieni denunzja) kif ġew aġġustati permezz tal-korrezzjoni għall-perijodu ta' taxxa 01-06-2008 sa' 31-08-2008. Li kieku ma sarx hekk il-persentaġġ ta' bejgh mhux dikjarat li rriżulta mill-investigazzjoni kien jitla' minn 41% għal 72%. Rigward it-tieni mistoqsi ja jekk id-Dipartiment ġax azzjoni

¹⁶ Fol. 195 sa' 198 tal-proċess.

¹⁷ Fol. 200 sa' 202 tal-proċess.

kriminali kontra s-sur XXX, minix f'posizzjoni li nirrispondi peress li jiena m'inix l-uffiċjal li jieħu ħsieb sabiex isiru akkuži kriminali.

Ir-Rikorrent jirribatti għal dak li rriżulta mill-Investigations Audit Report u mix-xhieda ta' Noel Borg permezz ta' diversi pretensjonijiet u konseguenti sottomissjonijiet avvanzati tramite x-xhieda tiegħu stess u x-xhieda ta' Dr. Charles Attard kif ukoll fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu a fol. 209 sa' 216 tal-proċess.

Oneru tal-prova:

Fl-ewwel lok hu jikkontendi li *persuna taxxabbli li tappella minn stima ta' taxxa għandha l-oneru li tipprova li dik l-istima hija eċċessiva*. It-tip u livell tal-prova mistennija mit-taxpayer f'appelli minn stimi ta' taxxa fuq l-income kienew eżaminati mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Superjuri) fil-każ numu 116 (Appell Fuq Income Tax) (*Income Tax Decisions of the Court of Appeal, Vol. 3, pagna 304*). Il-Qorti qalet: "Fil-fatt, għall-finijiet tal-prova li l-istima hija eċċessiva, jekk verament tali, huwa bħala regola suffiċjenti li t-'taxpayer' jikkonferma bil-ġurament tiegħu l-korrettezza u l-kompletezza ta' dak li huwa jkun iddiċċjara je talvolta li jikkonċedi entro certi limiti biss, xi omissjonijiet, salv kull spjegazzjoni u korroborażżjoni ulterjuri li talvolta jkun ġustifikat jirrikjedi mingħandu l-appellat. Magħmula din il-prova, ikun imbagħad jispetta lill-appelat li jipproduci l-provi tiegħu, li t-'taxpayer' jibqa' dejjem fi grad, jekk ikun il-kaz, li jikkontrobatti". Minn dan joħroġ li meta l-appellant jikkonferma l-korrettezza tal-prospetti tiegħu, u meta ma jiġi indikat ebda difett f'dawk il-prospetti u ma tiġi indikata ebda ċirkostanza li tikkontradiċi jew tqajjem xi dubju dwar dawk il-prospetti, l-oneru ta' l-appellant ikun sodisfatt u l-istima tkun trid tiġi mwarrba. Id-deċiżjoni tal-Qorti ta' l-Appell tfisser ukoll illi anke jekk ikun hemm xi difett fil-prospetti li jiġi konċess mill-appellant, l-oneru tal-prova jkun sodisfatt, salv l-aġġustamenti li jkunu jridu jsiru biex jikkoreġu dak id-difett, purkè dak id-difett u dik il-konċessjoni jinkwadraw ruħhom f"certi limiti". F'każ fejn jirriżultaw xi ċirkostanzi li jikkontradiċu d-dikjarazzjoni ta' l-appellant iż-żewġ records korretti tal-bejgħ u l-ispejjeżtieg tiegħu u rriżulta li huwa kkopera 'fully' fl-investigazzjoni u ma nstab li kien hemm xejn irregolari fil-kotba. Irriżulta wkoll illi d-depożiti bankarji li kien jagħmel kienew jkunu inqas mill-introjtu rapportat. Kontra d-dikjarazzjoni ta' l-appellant, l-intimat ipproduċa rapport li sar mill-ispettur tal-VAT fuq l-investigazzjoni li kien għamel. L-ispettur tal-VAT qal fir-rapport tiegħu illi l-istimi saru wara li ġabar informazzjoni dwar l-inbid mixtri matul l-2008. Minn din l-informazzjoni l-ispettur għamel kalkolu ta' deemed sales għal dik is-sena li eċċeda l-valur tal-bejgħ kif dikjarat fil-prospetti ta' l-esponenti għall-2008 b'41%. Fuq din il-baži biss, l-ispettur ikkonkluda li l-bejgħ ta' ikel u xorba ta' l-esponenti għall-ħames snin in kwistjoni kien 41% iktar minn dak dikjarat. Barra minn hekk, l-ispettur tal-VAT identifika xi każżejjiet fejn tnaqqis dwar input tax reklamat fil-prospetti ma kienx ammissibbli peress li ma kienx kopert b'tax invoices regolari. Fuq din il-każ certu tnaqqis li kien talab l-esponenti fil-prospetti tiegħu ġie magħdud lura fl-istimi.

It-Tribunal mill-ewwel josserva li taxpayer ma jistax jippretendi li jeżimi ruħu mill-oneru tal-prova li stima/i maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi hija/huma eċċessiva/i semplicement billi jikkonferma bil-ġurament il-prospetti tat-taxxa tiegħu u/jew għaliex iżomm records tan-negożju tajbin u/jew għaliex jikkoper b'tax invoices regolari. Fuq din il-każ certu tnaqqis li kien talab l-esponenti fil-prospetti tiegħu ġie magħdud lura fl-istimi.

Dipartiment tat-Taxxa konċernat. Din hija, fil-fehma tat-Tribunal, posizzjoni ferm superficjali u sempliċistika li certament bl-ebda mod ma tista' tiġi jova lit-taxpayer .

Hawn issir referenza għas-sentenza fl-ismijiet **A.B. Co. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud, Rik. Nru. 5/10** deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-6 ta' Ottubru 2010, fejn ġie osservat illi *fis-sistema tal-liġi tagħna hi regola tradizzjonali ill l-oneru tal-provi hu mixxut fuq min jallega fatt favorevoli għas-sostenn tad-dritt invokat minnu. Dan huwa maġġorment hekk taħt il-liġijiet fiskali in kwantu huma dawn li espressament jgħabbi fuq spallejn it-taxpayer dan il-piż. Ara fil-każ tal-liġi dwar it-Taxxa fuq l-Income l-Artikolu 35(3) ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kapitolu 372) u fil-każ tal-liġi tal-VAT l-Artikolu 4(2) u (3) tad-Disa' Skeda. Kif drabi oħra deċiż, dawn id-disposizzjonijiet ifissru illi "l-inizjattiva hi fidejh in kwantu l-prova maħsuba biex tikkumbatti d-deduzzjoni tal-Kummissarju hi fil-poter dispositiv tiegħu" (Edwin Muscat v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud", Appell, 20 ta' Frar, 2008). Jekk allura "il-parti tonqos milli tadempixxi ruħha, u dan b'mod konklussiv u konvinċenti, dak il-piż jittraduči ruħu fi żvantagg ġħaliha in kwantu l-fatt allegat jibqa' incert jew il-prova inkombenti fuqha tibqa' insodisfatta" (Martin Pace (B&M Car Hire) v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud, Appell, 13 ta' Novembru, 2009 u John Gusmann v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud Appell, 12 ta' April 2007). B'kull rispett dovut din il-Qorti ma ssibx li tista' legġerment taċċetta l-proposizzjoni drabi oħra ventilata illi l-Bord kelle f'kollox u għal kollox joqgħod fuq id-dikjarazzjoni ġuramentata ta' xi xhud - anke jekk, iżid dan it-Tribunal, tali xhud ikun it-taxpayer stess. Verament ma hemm xejn fil-liġi li jobbliga lill-Bord jagħmel dan. Ingħad minn din il-Qorti b'referenza ġħal records ta' taxpaer illi "il-fatt li l-kotba tas-soċjetà appellanti ma instabux li kien fihom irregolaritajiet ma jfissirx bilfors li t-teżi tagħha ġħaldaqstant tiġi sostenuta". (Bacchus Co. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud" Appell, 3 ta' Ottubru, 2008). Fil-kuntest il-Qorti rrifikollagħ ruħha ġħad-deċiżjoni tal-Qorti ta' l-Appell (Income Tax) tas-27 ta' Dicembru 1960, fejn proprju ġie rilevat illi "il-Bord jista' jidħirlu illi parti mill-kotba hija attendibbli u ta' min jorbot fuqha u parti oħra le, u għalhekk hu jista' jemmen dik il-parti u jiskarta l-parti l-oħra. Din hi diskrezzjoni mogħtija lil kwalunkwe ġudikant u tgħodd għal kull xorta ta' prova".*

Stabbilit dan il-punt it-Tribunal ser jgħaddi issa biex jiddetermina jekk ir-Rikorrent seħħlux jipprova b'mod sodisfaċenti li l-konkluzzjonijiet raġġungi mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud fil-kuntest ta' l-investigazzjoni tiegħu għas-sena 2008, ossia li kien hemm under-delcared sales ta' 41%, ma humiex korretti u li per konsegwenza l-istimi maħruġa mid-Direttur Ĝenerali (Taxxa fuq il-Valur Mīżjud) fil-konfront tiegħu huma eċċessivi.

Żewġ stimi għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08:

Il-punto di partenza tar-Rikorrent huwa, jew ahjar kien, l-istima li kienet inħarġet fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud fid-19 ta' April 2012 għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08, liema stima tinsab esebita a fol. 68 tal-proċess. F'tali rigward ir-Rikorrent kien, fir-Rikors promotur, ilmenta mill-fatt li siccome reġġħet inħarġet stima oħra għal dan l-istess perijodu ta' taxxa in segwitu għall-investigazzjoni tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud għall-perijodu 01.06.04-31.05.10, huwa ġie assoġġettat għal taxxa ulterjuri darbejn. Madanakollu però issa jirriżulta li wara x-xhieda ta' Noel Borg, b'mod partikolari wara l-affidavit tiegħu a fol. 205 tal-proċess, ir-Rikorrent ma għadux qed jinsisti fuq l-aggravju partikolari tant illi fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu jikkontendi li: *irriżulta li kien sar prospett bin-numru tal-VAT ta' l-esponenti għall-perijodu 1 ta' Ġunju sal-31 ta' Awwissu 2008 li kien juri bilanc ta' taxxa rifondibbli li fil-fatt ma kienx dovut. Kienet inbdiet investigazzjoni mill-pulizija dwar dan il-prospett iżda din ġiet konkluża sommarjament u ma ttieħdu ebda passi kontra l-esponenti. Dan peress*

illi, kif iddikjara l-esponenti fl-istqarrija tiegħu lill-pulizija u kif ikkonferma fl-affidavit tiegħu f-dawn il-proċeduri, dan il-prospett ma kienx sar minnu iżda minn xi ħadd li kien inqeda bin-numru tar-registrazzjoni tiegħu biex abuzivament ikkrea talba għal refużjoni ta' taxxa. L-esponenti qatt ma ġha u qatt ma talab jew ipprettenda refużjoni ta' taxxa. Huwa ma kellux aċċess għall-informazzjoni li kellha l-Pulizija jew id-dipartiment tal-VAT dwar dak il-każ (għalkemm jissuspetta li dan kien parti minn abbuż li kien jirrigwarda ħafna talbiet oħra foloz għal refużjonijiet ta' taxxa u li kien is-suġġett ta' diversi prosekuzzjonijiet kriminali f'dak iż-żmien). Li jaf l-esponenti hu li l-prospett li kien għamel permezz ta' l-accountant tiegħu Charles Fenech (li ma setax jixhed għax qiegħed it-Tajlandja) kien korrettamente juri bilanč ta' taxxa dovuta lill-Gvern (Dok. C Anness ma' l-affidavit ta' l-esponenti). Wara l-prospett falz imsemmi fuq, inħarġet stima korrettiva biex tirristabilixxi l-bilanč korrett tat-taxxa u l-kwistjoni waqfet hemm. Dik l-istima mhix meritu ta' dan l-appell. Dan l-incident issemma' f-dawn il-proċeduri minħabba biss li l-perijodu ta' taxxa Gunju sa' Awwissu 2008 reġa' ġie kopert b'waħda mill-istimi li qed tiġi kontestata iżda altrimenti ma ġandu jkollu ebda influenza fuq l-appell prezenti¹⁸.

Għal kull buon fini t-Tribunal josserva li għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08 ir-Rikorrent ma ġiex assoġġettat għal taxxa ulterjuri darbtejn, kif invece minnu originarjament affermat. Mill-provi prodotti u b'mod partikolari mix-xhieda ta' Noel Borg jirriżulta li l-istima mahruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodu ta' taxxa 01.06.08-31.08.08 fid-19 ta' April 2010, esebita a fol. 68 tal-proċess, skattat in segwitu għal korrezzjoni mitluba mir-Rikorrent stess, liema korrezzjoni kienet fis-sens li minn dikjarazzjoni ta' refużjoni a favur tieghu fl-ammont ta' €14,303.30 tiġi dikjarazzjoni ta' taxxa dovuta lill-Kummissarju tat-Taxxa fl-ammont ta' €18,981.20. Il-korrezzjoni kif mitluba mir-Rikorrent għiet aċċettata mid-Dipartiment u nħarġet l-istima in kwistjoni biex, fi kliem ir-Rikorrent stess, *tirristabilixxi l-bilanč korrett tat-taxxa*. Dan kollu però bl-ebda mod ma effettwa u jeffettwa s-setgħa tal-Kummissarju tat-Taxxi li jagħmel stima għal dan il-perijodu ta' taxxa partikolari ai termini ta' l-Artikoli 32 u 35 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Stimi għall-perijodu 2008 u għall-perijodi ta' taxxa fis-snin 2006, 2007, 2009 u 2010:

Output tax:

Fir-rigward ta' l-istimi għall-perijodu 2008 datati 2 ta' Ottubru 2012¹⁹, li nħargu kif già iktar 'l fuq osservat a baži ta' konsiderazzjoni ta' l-ammont ta' inbid akkwistat mir-Rikorrent tul dak il-perijodu u li minnu nħargu l-projected sales għal dak il-perijodu, ir-Rikorrent jaqbel li l-ammont ta' fliexken ta' l-inbid li jiġi kkunsmati f-neozju ta' restaurant huwa element rilevanti f'investigazzjoni dwar il-korrettezza tad-dikjarazzjoni tat-taxxa sottomessi mit-taxpayer iżda, skontu, ma huwiex bizzżejjed biex jiġi determinat li il-kotba tan-neozju miżmuma ma humiex korretti. Jikkontendi li biex wasal għall-konklużjonijiet tiegħu Noel Borg kellu jagħmel numru ta' assunzjonijiet, assunzjonijiet li skont ir-Rikorrent ma kienux korretti għaliex jiġi sottomess per eżempju illi l-iktar ikliet komuni jkunu dawk bi prezz ta' inqas mill-medja tal-menu u barra minnhekk il-prezzijiet rilevanti għall-ħaż prezenti kienu dawk ta' l-2008 u mhux ta' l-2010. L-esponenti fil-fatt xehed li starters ftit li xejn kienu joħorġu u li l-prezz medju ta' kull ikla kien attwalment €19 jew €20 ir-ras²⁰.

It-Tribunal iqis però li din il-pretensjoni tar-Rikorrent ma ġietx minnu debitament u sodisfacentement ippruvata, iktar u iktar meta huwa stess jitlaq mill-premessha li l-ammont ta' fliexken ta' inbid li jiġi kkunsmati f-neozju ta' restaurant huwa element rilevanti

¹⁸ Para. 17 tan-Nota ta' Sottomissionijiet tar-Rikorrent, fol. 212.

¹⁹ Bl-istimi proviżorji mahruġa fl-20 ta' Marzu 2012.

²⁰ Para. 19 tan-Nota ta' Sottomissionijiet tar-Rikorrent, fol. 213 tal-proċess.

fininvestigazzjoni dwar il-korrettezza tal-prospetti tat-taxxa. Għalkemm ir-Rikorrent jgħid li l-iktar ikliet komuni huma dawk bi prezz ta' inqas mill-medja tal-menu, li l-prezzijiet li kellhom jittieħdu in konsiderazzjoni kellhom ikunu dawk ta' l-2008 u mhux ta' l-2010 u li fil-fatt dak iż-żmien kull ikla kienet tkun ta' madwar €19 jew €20 ir-ras, huwa dan ma ippruvahx.

Fl-Investigations Audit Report Noel Borg irrimkarka li *since no price lists regarding platters were produced for the year 2008 as requested by the Department, the workings were based on 2010 price lists. Only the prices for drinks were considered in the workings. Sales were only projected against the purchase of wine*²¹. Dawn il-price lists għas-sena 2008 baqgħu qatt ma ġew sottomessi mir-Rikorrent, lanqas tul is-smiġħ ta' dawn il-proċeduri, u għaldaqstant mingħajr xi ħażja konkreta, ossia informazzjoni konkreta u mhux semplici xhieda mogħtija fl-arja²², kontra liema tista' tīgi kkunsidrata l-investigazzjoni tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, diffiċilment jista' jingħad illi ir-riżultanzi ta' dik l-investigazzjoni ma humiex korretti.

Għall-fini li jipprova jxejjen l-eżerċizzju esegwit mill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud biex īhareġ bil-projected sales għas-sena 2008, ir-Rikorrent jiġi sottometti wkoll li *l-esponenti ma jillimitax ruħu għal kritika dwar x'tip ta' investigazzjoni saret iżda jagħmel referenza għall-provi prodotti, u dawn juru pozittivament li l-istimi kienu eċċessivi. Huwa xehed dwar in-negozju tiegħu u pprova illi parti sostanzjali mill-inbid mixtri fl-2008 ma gietx ikkunsmata ma' ordnijiet ta'l-ikel. Fost affarrijiet oħra huwa xehed: a. Li juža mal-ħames jew sitt ifliexken inbid fil-ġimgħa għat-tisjir; b. Li jagħti nbid, kultant kaxxa shiħa, bħala rigal lil diversi persuni fil-Milied u okkazzjonijiet simili; c. Li ġieli jkollu klijenti li jafhom u joffrilhom inbid extra; d. Li huwa personalment kien jixorb kwantità ta' inbid; e. Li bejn l-2007 u l-2011 parti min-negozju tiegħu kienet il-ġestjoni ta' bar*²³.

Hawn ukoll it-Tribunal iqis li dak affermat u sottomess mir-Rikorrent ma ġiex minnu debitament ippruvat.

Għalkemm ir-Rikorrent iddikjara li fit-tisjir huwa kien juža minn ħames sa' sitt fliexken ta' l-inbid fil-ġimgħa, certament dan ma kienx l-istess tip ta' inbid li kien jiġi servut fuq l-imwejjed flimkien ma' l-ikel li fil-fatt kien it-tip ta' inbid li ttieħed in konsiderazzjoni mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Dan ġie rikonoxxut minn Dr. Charles Attard li, in risposta għall-mistoqsija tat-Tribunal *meta dawn ikkalkulaw l-inbid, they calculated across the board, irrisspettivament jew għamluha d-distinzjoni? wieġeb le, le, kienu kellmuna partikolarment fuq l-inbid tal-mejda. Bl-istess mod fejn jgħid li ġieli kien jagħti l-inbid bħala rigali jew joffrihom lil xi klijenti, ir-Rikorrent ma ppreżenta l-ebda record ta' dan, record li fil-fehma tat-Tribunal kellu jinżamm minnu, u anke kieku stess dan huwa minnu certament l-ammonti ma kienux ikunu daqshekk kbar li kienu joħolqu xi avarija notevoli, avarja li fi kwalunkwe każ jidher li ttieħdet in konsiderazzjoni waqt l-investigazzjoni peress illi Noel Borg irrimarka li ha in konsiderazzjoni certa fatturi - ossia ma kkalkulax il-cafè u d-deżerti, biex jagħmel tajjeb għal aspetti oħra, eżempju għal min ma jieħux inbid u għall-inflationary aspects.*

Ir-Rikorrent u Dr. Charles Attard²⁴ entrambe ddikjaraw li r-Rikorrent huwa, jew ta' l-inqas fiz-żmien in kwistjoni kien, alcoholic u li kien jixrob ħafna inbid waqt li jkun ix-xogħol. Ir-Rikorrent in effetti xehed illi *jiena kont alcoholic, kont nixrob minn 2 sa' 3 fliexken inbid kuljum u għandi jiġifieri nista' ngiblek certifikati tat-tobba li l-liver nagħmlu cirrhosis, ilni*

²¹ Punt 7 ta' l-Investigations Audit Report, fol. 37 tal-proċess.

²² Xhieda mogħtija mir-Rikorrent waqt is-seduta tat-23 ta' Mejju 2014, fol. 164 sa' 171 tal-proċess.

²³ Para. 22 tan-Nota ta' Sottomissionijiet tar-Rikorrent, fol. 213 u 214 tal-proċess.

²⁴ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' Frar 2014, fol. 148 sa' 157 tal-proċess.

li qtajtu 3 years minn meta tani l-heart attack²⁵. Madanakollu però prova ta' dan ma ingabitx u ċ-certifikati li r-Rikorrent qal li għandu u li dispost ježebihom, baqgħu qatt ma gew esebiti in sostenn ta' l-allegazzjoni ovja tiegħu li parti mhux hażin ta' l-inbid akkwistat kien jiġi kkunsmat minnu.

Ir-Rikorrent u Dr. Charles Attard iddikjaraw ukoll li l-inbid akkwistat ma setgħax jitqies li kien kollu relatat ma' ikliet peress illi bejn l-2007 u l-2011 ir-Rikorrent apparte r-restaurant kelli wkoll bar adjaċenti. Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu r-Rikorrent jissottometti li ssir emfasi partikolari fuq il-ġestjoni tal-bar. L-esponenti, korroborat minn Charles Attard, xehed li għal ġertu żmien, inkluża s-sena 2008, kien jopera żewġ stabbilimenti konnessi taħt l-istess registrazzjoni tal-VAT. Wieħed mill-istabbilimenti kien licenzjat u operat bħala bar, u prinċipalment bħala wine bar. Dan il-bar ma kienx gestit b'mod incidentali għar-restaurant biex jaqdi l-bżonnijiet tal-klijenti li jmorru għall-ikel iżda kien lokal attrezzat u identifikabbli bħala bar. Il-bar kien flokal adjaċenti li kien mikri għand l-esponenti sa' l-2011. Dan il-fatt jibdel ix-xenarju kollu. Ix-xorb li jisservaf bar ma jisserviex ma' ikel, ħliefforsi ma' xi tnaqqir, u għalhekk l-inbid li ġie kkunsmat fil-bar tul l-2008 ma jistax jissarraf fi prezz ta' l-ikel²⁶.

Fir-rigward Dr. Charles Attard xehed illi *jiena kont għedtilhom li l-inbid tal-mejda jiġi servut ukoll fil-bar illi kont spjegajt illi r-restaurant huwa proprietà tat-taxpayer, però ma ġembu hemm bar illi fis-sena 2007 sas-sena 2011, dan kien tnifed u kien qed jużza' l-bar ukoll jiġifieri l-inbid ma huwiex l-eżempju klassiku biex wieħed jaħdem dan it-tip. ... Fil-fatt meta konna semmejn ilhom din fil-conclusion meeting, ma komplexu jitkellmu fuq l-inbid, din ta' l-inbid reġgħet ħarġet issa f'dan ir-rapport peress li nerġa' ngħid li jiena ma kellix ċans nara l-figuri għall-provisional assessments minħabba l-hick-up li kien hemm Fuq l-indirizz, jien bqajt sa' l-aħħar fl-ġħama ma nistax naf kif inħad dem dan l-assessment. Irrid nipprezenta ... kopja ta' l-ittri illi ppreżenta l-owner tal-bar u s-Sur Farrugia lil Malta Tourism Authority fejn infurmana illi mit-tali data se jibdew jużaw liċenja waħda bħala proof illi kien jeżisti l-bar²⁷.*

Din ix-xhieda ta' Dr. Charles Attard u d-dokument Dok. "CA1" minnu esebit a fol. 145 tal-proċess però ma jistgħux jitqiesu bħala l-ahjar prova ta' l-eżistenza ta' dan il-bar. It-Tribunal għandu kull dritt jesīġi mingħand ir-Rikorrent l-ahjar prova dwar dak minnu affermat u allegat, hekk kif provdut fl-Artikolu 559 tal-Kap.12 tal-Ligijiet ta' Malta²⁸. Id-dokument Dok. "CA1", li fuqu hija bbażata x-xhieda ta' Dr. Charles Attard, huwa semplice fotokopja ta' ittra allegatament mibghħuta minn Michael Calleja lill-Malta Tourism Authority. Dan Michael Calleja però ma tressaqx bħala xhud sabiex jikkonferma il-kontenut ta' dik l-ittra u dak affermat minn Dr. Charles Attard u mir-Rikorrent u li l-istess Rikorrent kien qed jikri dan il-bar mingħandu. Dan in-nuqqas serjament jimpingi fuq il-valur probatorju tad-dokument Dok. "CA1" stante li kif diversi drabi enunċjat mill-Qrati nostrali *jekk id-dokument esebit ma jiġix ikkonfermat bil-ġurament [minn min kitbu] ma jiswiex bħala prova tal-kontenut tieghu²⁹*, kif ukoll fuq il-veraċċità ta' dak allegat u affermat mill-imsemmi Dr. Charles Attard u r-Rikorrent. It-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva ukoll li r-Rikorrent lanqas ressaq bħala xhud rappreżentant tal-Malta Tourism Authority biex jikkonferma li bħala fatt tul is-snini 2007-2011, huwa verament kien qed jiġġestixxi bar oltre r-restaurant.

²⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-23 ta' Mejju 2014, fol. 164 sa' 171 tal-proċess.

²⁶ Para. 25 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent, fol. 214 tal-proċess.

²⁷ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' Frar 2014, fol. 148 sa' 157 tal-proċess.

²⁸ Il-qorti għandha fil-kazijiet kollha tordna li ssirilha l-ahjar prova li l-parti tista' ggib.

²⁹ Xuereb v. Callus, deciża mill-Qorti ta' l-Appell fid-19 ta' Ottubru 1983, L-Avukat Dr. José Herrera noe v. Alfred Pace et noe, deciża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fl-14 ta' Novembru 2002 u Vastek International Limited v. Engineering and Technology Limited, Ħit-tarajfa. Nru. 1003/2000 deciża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fil-15 ta' Diċembru 2003.

Ir-Rikorrent jikkontendi wkoll illi *hu x'inhu, jibqa' l-fatt li l-eżerċizzju li sar kien superficjali*. Kieku *l-kwantità ta' fliexken ta' l-inbid mixtrija setgħet tidher prima facie inkompatibbli mal-bejgħ rapportat, din iċ-ċirkostanza kellha, se mai, tagħti lok għal indaqni iktar fil-fond, iżda mhux għall-konklużjoni ta' l-investigazzjoni*. Charles Attard xehed li huwa kien stieden lill-Ispettur tal-VAT jagħmel testijiet oħra, per eżempju billi jiġi eżaminat x'piż ta' ikel inxtara, u ngħata x'jifhem li kien se jsir iżżejjed stħarriġ fdak is-sens. Iżda eventwalment irriżulta li *l-istimi nħarġu biss fuq l-assunzjonijiet li għamel l-ispettur mit-test ta' l-inbid*. L-uniku fatt invokat fir-rapport bħala korrobazzjoni kienu *table cloths* xejn iżda koperti tal-karta. Dan ifisser li jkunu jridu jinbidlu spiss, anke meta il-medja fejn jitqiegħdu ma tintużax għall-ikel³⁰.

Hawn ukoll it-Tribunal iqis li r-Rikorrent naqas serjament f'dak li jirrigwarda l-prova li l-istima għas-sena 2008 kienet waħda eċċessiva.

Jekk hemm metodi u/jew eżerċizzji oħra li jistgħu, skontu, jagħtu stampa iktar veritiera tan-negożju tiegħu u tal-bejgħ magħmul minnu, ma kien hemm xejn x'jżommu milli jressaq tali metodi u/jew eżerċizzji għall-konsiderazzjoni ta' dan it-Tribunal, anzi t-Tribunal fermament jemmen li dak hu proprio li kellu jagħmel ir-Rikorrent. L-unika ħaża li invece għamel ir-Rikorrent kienet f'li jikkonferma li huwa kien ipprepara dokument li ġie sottomess minn Dr. Charles Attard lid-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Mīżjud fejn hemm indikat il-piż ta' l-ikel f kull platt, mingħajr però la hu u lanqas l-imsemmi Dr. Charles Attard ma jispiegaw kif tali eżerċizzju effettivament juri li l-eżerċizzju esegiwt mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud ta riżultat eżagerat. Fir-rigward kull ma qal Dr. Charles Attard kien *l-ewwel ippruvaw il-portions, kelli noqqhod niżnīhom kemm hemm laħam fkull platt, kemm hemm patata fkull platt biex imbagħad joħorġu għas-sales, ma wasalniex. Imbagħad ippruvajna l-exercise tad-deposits u sabu li ma kienx hemm over deposits jiġifieri dan l-exercise minn hemmhekk ġej. Kien wieħed mill-attentati li ippruvajna naraw kemm huma leali l-accounting ta' dan Charles Fenech li kien qed jagħmel u ppruvawlu t-tests tad-deposits u sabu li dan jiddepozita fil-fatt inqas milli jbiegħ għax l'il-tal-gass iħallsu mill-cash. Xiri ieħor iħallashom mill-cash għax huma ħasbu li se jsibu iktar deposits milli sales li ma kienx il-każ u fil-fatt qiegħed fir-rapport. Mistoqsi jispiegħa iktar dwar l-eżerċizzju tal-porzjonijiet tal-platti, Dr. Charles Attard iddikjara li mhux qiegħed fir-rapport. Il-fatt illi talbuni nikkostjalhom kull platt kemm jiwsa bil-portions u kemm ikun hemm wastages fil-ħaxix u hekk, kien sar l-exercise u inkun nista' nippovidh, però in verità ma huwiex parti mir-report. Però kien wieħed mill-attentati biex jittestjaw il-lealtà tal-book keeping. It-Tribunal josserva li ma ġie esebit l-ebda eżerċizzju stante li, kif già osservat, kull ma ġie sottomess hu elenku tal-platti bil-piż ta' l-ikel u xejn iktar*³¹.

Għalkemm ir-Rikorrent jipprova jxejen it-test ulterjuri esegwit mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mīżjud biex jiġu verifikati r-riżultanzi mill-eżerċizzju ta' l-akkwist ta' l-inbid, ossia t-test fuq it-tablecloths, u dana billi jgħid illi test ulterjuri mhux idoneji għaliex dawn it-tablecloths *jkunu jridu jinbidlu spiss, anke meta l-medja fejn jitqiegħdu ma tintużax għall-ikel*, it-Tribunal ma huwiex affattu konvint b'dan l-argument.

Kif già iktar 'l fuq osservat, ir-Rikorrent ma ppruvax b'mod sodisfaċenti li tul il-perijodu mertu ta' dawn il-proċeduri, jew ta' l-inqas parti minnu, huwa kien qed jiġi għall-ġusti bar apparte mir-restaurant u għalhekk it-tablecloths ikkunsidrati mid-Dipartiment għandhom jitqiesu bħala wżati fuq imwejjed lesti għall-ikel. Essendo dan il-każ ma jagħmel l-ebda sens logiku li tali tvalji, anke jekk tal-karti, jinbidlu ta' spiss waqt l-ikla għar-raġuni li dan ikun ifisser li l-mejda li tkun armata għall-ikel tkun trid tiżżarma kull darba bil-klijenti bilqiegħda

³⁰ Para. 20 tan-Nota ta' Sottomissionijiet tar-Rikorrent, fol. 213 tal-proċess.

³¹ Fol. 178 u 179 tal-proċess.

mal-mejda, haġa li certament ma ssirx sakemm ma jkunx hemm raġuni impellenti għall-dan, bħal ad eżempju li jinqaleb xi xorb fuq il-mejda u t-tvalja ssir inutilizzabbi, ċirkostanza din li żgur ma tigrix fuq kull mejda waqt kull ikla.

Fid-dawl ta' dan għalhekk it-Tribunal iqis li t-test ulterjuri esegwit mill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud huwa idoneju u sodisfaċentement jikkorobora l-eżerċizzju esegwit fir-rigward ta' l-akkwist ta' l-inbid tul is-sena 2008 u b'hekk jikkonferma li tali eżerċizzju u r-riżultanzi relattivi huma fil-fatt korretti.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk it-Tribunal iqis li r-Rikorrent ma rnexxilux jipprova b'mod sodisfaċenti li l-eżerċizzju esegwit mill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għas-sena 2008 biex wasal għall-projected sales tar-Rikorrent kien żbaljat u b'hekk ta riżultanzi eżägerati.

Riżultanzi għas-sena 2008 applikati għas-snin 2006, 2007, 2009 u 2010:

Ir-Rikorrent jikkontesta l-fatt li l-Kummissarju tat-Taxxi adottata r-riżultanzi relattivi għas-sena 2008 għas-snin 2006, 2007, 2009 u 2010. Fil-fehma tar-Rikorrent il-Kummissarju tat-Taxxi ma kellux u ma seghax japplika under-declared sales ta' 41% għall-imsemmija snin stante li *l-każ quddiem dan it-Tribunal huwa wieħed dwar stimi li inħarġu mingħajr ma ġew riskontrati ebda irregolaritajiet fil-prospetti u l-kotba ta' l-esponenti u mingħajr ma ġiet indikata mqar ċirkostanza waħda li tqajjem xi dubju jew li tirrikjedi xi spiegazzjoni dwar dawk il-prospetti u kotba. Għall-kuntrarju, jirriżulta mir-rapport ta' l-Ispettur tal-VAT stess li* “*Taxpayer co-operated fully at the beginning and during the course of the investigation*”, li *“The proprietor submitted all accounting documentation required”* li ma rrīżultaw ebda diskrepanzi. Għalhekk iż-żieda ta' 41% mal-bejgħ dikjarat fil-prospetti għal dawk l-erba' snin kienet kapriċċjuża u għal kollox barra minn lokha. L-esponenti kkonferma bl-affidavit u bid-depożizzjoni tiegħi l-korrettezza ta' dawk il-prospetti u, fid-dawl ta' l-insenjament tal-Qorti ta' l-Appell fil-każ fuq čitat, dik il-konferma bil-ġurament hija fiċ-ċirkostanzi msemmija prova suffiċċienti li, in kwantu jżidu l-valur tal-bejgħ dikjarat u l-output tax dovut, l-istimi huma eċċessivi³².

L-argument imressaq mir-Rikorrent però ma huwiex sostenibbli stante li kif già osservat iktar 'l fuq ma tistax u ma għandhiex tīgi aċċettata legġerment il-proposizzjoni li l-Kummissarju tat-Taxxi, u f'dan l-istadju anke t-Tribunal, għandu joqgħod f'kollox u għal kollox fuq id-dikjarazzjoni ġuramentata ta' xi xhud, anke jekk dan ikun it-taxpayer innifsu. In kwantu rigwarda mbagħad ir-records tat-taxpayer, ossia tar-Rikorrent, il-fatt li l-kotba tiegħi ma nstabx li kien fihom irregolaritajiet ma jfissirx bilfors li d-denunzji tat-Taxxa tiegħi huma kompluti u veritieri u li kwalunkwe stima maħruġa mid-Direttur Ĝenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) hija eżägerata. Id-Direttur Ĝenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kelli kull dritt li joqgħod fuq parti tal-kotba iż-żida jiskarta parti oħra u jekk it-taxpayer jibqa' jinsisti li r-records tiegħi ma fihomx irregolaritajiet u li l-istimi maħruġa kontrih huma eżägerati, hekk kif qed jagħmel ir-Rikorrent fil-każ in eżami, jeħtieg jipprova dak minnu allegat, prova din li fil-każ in eżami assolutament ma saritx.

It-Tribuanl già sab li, anke minħahha l-fatt li r-Rikorrent ma seħħilux jipprova mod iehor, il-konklużjonijiet raġġunti mid-Direttur Ĝenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) dwar is-sena 2008 ma humiex żbaljati u li per konsegwenza l-istimi maħruġa għall-perijodi ta' taxxa pertinenti għal dik is-sena ma humiex eżägerati. F'tali ċirkostanza għalhekk kien jispetta lir-Rikorrent jipprova li nonostante dak li rrīżulta mill-investigazzjoni hekk ibbażata fuq is-sena 2008, dawk ir-riżultanzi ma setgħux jiġu applikati għas-snin l-oħra, ossia 2006, 2007, 2009

³² Para. 14 u 15 tan-Nota ta' Sottomissionijiet tar-Rikorrent, fol. 211 tal-proċess.

u 2010, għaliex il-bejgħ magħmul matul dawk is-snин kien inqas mill-projected sales maħruġa mid-Dipartiment, prova li, jiġi ribadit, f'dan il-każ assolutament ma saritx.

Stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u 01.09.10-30.11.10:

Hemm fattur wieħed li t-Tribunal jaqbel dwaru mar-Rikorrent u dan huwa l-fatt li minkejja li l-investigazzjoni kienet fir-rigward tal-perijodi ta' taxxa minn 01.06.04 sa' 31.05.10, iż-żewġ perijodi inkluži, id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ġareġ stimi anke għall-perijodi ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u 01.09.10 sa' 30.11.10, mingħajr ma avża lir-Rikorrent li l-investigazzjoni kienet qed tiġi estiża għal dawn il-perijodi wkoll.

Huwa fatt piuttost komuni f'investigazzjonijiet fil-konfront ta' taxpayer li fil-kors ta' l-investigazzjoni u a baži ta' dak li jkun qed jirriżulta, id-Dipartiment tat-Taxxi konċernat jiftah l-istess investigazzjoni għal perijodi oltre dawk orīginarjament prefissi. Huwa komuni u l-Kummissarju għandu kull dritt jagħmel dan iż-żda, it-Tribunal huwa fermament tal-fehma li biex tali estensjoni u żieda ta' perijodi ta' taxxa tkun valida, ġusta u fir-rispett shiħ tad-drittijiet tat-taxpayer, l-istess taxpayer għandu jiġi nfurmat b'tali estensjoni fil-kors ta' l-investigazzjoni u jingħata l-opportunità jiddefendi lilu nnifsu fir-rigward tad-denunzji tat-taxxa minnu sottomessi għal tali perijodi ta' taxxa aġġuntivi wkoll, haġa li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma għamilx f'dan il-każ.

Mill-atti processwali, senjatamente mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi, jirriżulta li permezz ta' avviż datat 7 ta' Settembru 2010³³, id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għarraf lir-Rikorrent li *għall-finijiet ta' l-artikolu 53 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud 1998, int mitlub tippreżenta l-kotba u dokumenti oħra tan-negożju tiegħek sabiex ikunu spezzjonati minn uffiċċiali tad-Dipartiment. Għaldaqstant, inti ġentilment mitlub tiprovdni d-dokumenti hawn taħt imsemmija: Il-kotba tax-Xiri mill-01/06/2004-31/05/2010, il-kotba tal-Bejgħ mill-01/06/2004-31/05/2010, ricevuti u fatturi ta' Bejgħ u Xiri għall-istess perijodi u Profit and Loss accounts għall-istess perijodi. Rendikont bankarju mill-2004 sa' Mejju 2010.* Minn imkien ma' jirriżulta li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) b'xi mod għarraf lir-Rikorrent li l-investigazzjoni fil-konfront tiegħu kienet qed tiġi estiża wkoll għall-perijodi 01.06.10-31.08.10 u 01.09.10-30.11.10 anzi jirriżulta ċar li l-inklużjoni ta' dawn iż-żewġ perijodi ta' taxxa kienet deċiżjoni arbitrarja tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li ttieħdet fl-gheluq ta' l-investigazzjoni minn wara dahar ir-Rikorrent.

It-Tribunal huwa fermament tal-fehma li irrispettivament mill-fatt jekk id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kienx korrett fl-evalwazzjonijiet tiegħi, hu qatt ma seta' jabbuża mill-poteri u setgħat tiegħi u jinvestiga lir-Rikorrent fir-rigward ta' perijodi ta' taxxa partikolari mingħajr ma javża lill-istess Rikorrent u jagħti opportunity shiħha jiddefeni lilu nnifsu. Konsegwentement għalhekk ladarba l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u 01.09.10-30.11.10 inħargu fir-rigward ta' perijodi ta' taxxa li kienu outside the scope ta' l-investigazzjoni fil-konfront tar-Rikorrent, it-Tribunal iqis li l-istess għandhom jiġu ikkanċellati u revokati.

Input tax:

Apparte mill-element ta' output tax, l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08 jittrattaw u jirriflettu wkoll element ta' input tax. Fir-rigward ir-

³³ Dok. "B" a fol. 32 tal-proċess.

Rikorrent jikkontendi li jikkonċedi illi għal dawk id-deduzzjonijiet imniżżla fit-Table 2 tar-rapport ta' l-ispettur tal-VAT li jaqgħu fil-perijodi ta' taxxa li dwarhom inħarġu stimi, huwa ma kellux fatturi li jikkwalifikaw bħala tax invoices għall-finijiet tat-Tanax-il Skeda ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizzjud. Dawn jirrigwardaw prinċipalment xiri ta' cilindri tal-gas. Dan ifisser li hemm lok għal xi aġġustamenti fil-krediti dwar input tax kif indikat fil-kaxxa 34 u fil-kaxxa 39 ta' l-istimi rispettivi għal total ta' €1,426.20 (l-ewwel żewġ invoices fit-Table 2 huma dwar perijodi li ma humiex koperti bl-istimi u li għalhekk ma humiex rilevanti għal dan l-appell). Mhux il-każ, però, li jiġu imposti penali amministrattivi. L-esponenti spjega r-raġuni għal dan l-istimi u dovut għal ċirkostanzi partikolari. M'hemm indikazzjoni ta' qerq jew ta' xi prattika illegali li tindika li l-kotba ta' l-esponenti huma inattendibbli. Jiġi rilevat b'mod partikolari illi l-inammissibilità ta' deduzzjonijiet dwar xiri ta' cilindri tal-gas hija għal kollox estranea għall-kwistjoni prinċipali f'dan l-appell, li hija dwar il-valur tal-bejgħ u l-output tax li ġie stmat mill-intimat. F'dawn iċ-ċirkostanzi l-esponenti jissottometti illi l-inammissibilità tad-deduzzjonijiet in kwistjoni hija konċessjoni li tinkwadra ruħha "f'certi limiti" kif kontemplata fid-deċiżjoni tal-Qorti ta' l-Appell Fuq citata [Każ Nru. 116 - Appelli fuq Income Tax, Income Tax Decisions of the Court of Appeal - Vol. 3, pagna 304], u li cioè ma tippreġjudikax il-validità tad-dikjarazzjoni tiegħi dwar il-korrettezza tal-prospetti bħala prova ta' l-istimi tal-output tax huma eċċessivi, salv biss l-aġġustamenti msemmija fid-deduzzjonijiet ta' l-input tax³⁴.

It-Tribunal hawn ukoll ma jaqbilx bl-iktar mod assolut mas-sottomissjonijiet u konsegwenti pretensjonijiet tar-Rikorrent.

Jibda biex jiġi osservat li l-element ta' input tax ma jirrigwardax biss fatturi relativi għall-akkwist ta' gas iżda jirrgwarda wkoll xiri ieħor magħmul mir-Rikorrent fejn irreklama kreditu għal input tax mingħajr ma ġġustifika dik it-talba tiegħi. In effetti għalkemm bħala incidenza jista' hemm iktar fatturi ta' xiri ta' gas min ta' xiri ieħor, bħala *quantum* ta' input tax, ix-xiri l-ieħor jisboq ix-xiri ta' gas. B'hekk l-argument miġjub mir-Rikorrent li in verità jirrigwarda x-xiri ta' gas biss biex jipprova jimminimizza l-implikazzjoni ta' kreditu għal input tax reklamat li ma giex minnu sostanzjat, ma għandux u ma jistax jitqies bħala sodisaċenti biex tiġi ridotta jekk mhux addirittura mneħħija t-taxxa/penali amministrattiva imposta fuq dan l-element partikolari (mis-sottomissjonijiet tar-Rikorrent joħrog ċar li issa dan huwa l-punt fuq liema qed jenfasizza).

Mill-Artikolu 42 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jirriżulta ferm-ċar li taxxa/penali amministrattiva tista' tinhafer jekk it-taxpayer ikollu skużanti raġonevoli għan-nuqqas tiegħi. Fil-każ in-ezami però t-Tribunal iqis li l-imputat ma ressaq l-ebda skużanti raġonevoli biex jissosstanzja d-dikjarazzjoni biziż-żejjed ta' kreditu għal input tax fid-denunzi tat-taxxa tiegħi għall-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08.

Fir-rigward tal-kreditu ta' input tax il-Ligi hija ċara. Dan ma huwiex xi dritt awtomatiku tat-taxpayer iżda huwa jedd regolat bil-Ligi senjatament bl-Artikolu 22(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta li jipprovd il-ġalli: *id-dritt ta' kreditu ta' input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax, l-ammont ta' kreditu u l-mod li bih l-input tax hija attribwibbi għall-*

³⁴ Para. 7 sa' 11 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent, fol. 210 u 211 tal-proċess.

provisti huwa suġġett għall-kondizzjonijiet, limitazzjonijiet, reviżjonijiet u aġġustamenti mniżza fl-Għaxar Skeda. Mill-provvedimenti ta' l-Għaxar Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jirriżulta ferm-ċar li biex kreditu għal input tax jīġi milqugh, irid ikun sostanzjat b'fatturi ta' taxxa, liema fatturi ta' taxxa jridu jkunu kif previst fit-Tanax il-Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Mill-Investigations Audit Report jirriżulta ċar li l-kreditu għal input tax reklamat mir-Rikorrent fil-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08 ma ġiex aċċettat għaliex ma kienx hemm fatturi ta' taxxa jew ta' l-inqas fatturi ta' taxxa li jghajjtu lir-Rikorrent jew għaliex il-fatturi ta' taxxa sottomessi ma kienux ai termini tat-Tanax il-Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Għal dawn in-nuqqasijiet ma jistax ikun hemm - u fil-każ in eżami ma hemmx - skużanti raġjonevoli in baži għal liema tista' tinhäfer t-taxxa/penali addizzjonali imposta fuq ir-Rikorrent mid-Direttur Ģenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud).

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi:

1. Jastjeni milli jieħu konjizzjoni ta' l-aggravju tan-nullità ta' l-istimi maħruġa mid-Direttur Ģenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fil-konfront tar-Rikorrent, in kwantu dan l-aggravju gie rtirat mill-istess Rikorrent;
2. Jīħad l-aggravju tal-perentorjetà ta' l-istimi maħruġa mid-Direttur Ģenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fil-konfront tar-Rikorrent u jiddikjara li l-istimi nħarġu u ġew notifikati lir-Rikorrent entro t-terminali previsti fl-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta;
3. Fil-mertu, jilqa' l-appell tar-Rikorrent limitatament in kwantu jirrigwarda l-perijodi ta' taxxa 01.06.10-31.08.10 u 01.09.10-30.11.10 u konsegwentement iħassar u jirrevoka l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għal dawn iż-żewġ perijodi ta' taxxa, iżda jiċħdu in kwantu rigwarda l-perijodi ta' taxxa 01.03.06-31.05.06, 01.06.06-31.08.06, 01.09.06-30.11.06, 01.12.06-28.02.07, 01.03.07-31.05.07, 01.06.07-31.08.07, 01.09.07-30.11.07, 01.12.07-31.12.07, 01.01.08-29.02.08, 01.03.08-31.05.08, 01.06.08-31.08.08, 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, 01.06.09-31.08.09, 01.09.09-30.11.09, 01.12.09-28.02.10, 01.03.10-31.05.10, 01.06.10-31.08.10, 01.09.10-30.11.10 u minflok jikkonferma l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għal dawn l-imsemmija perijodi ta' taxxa.

Fiċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ l-ispejjeż għandhom jiġu sopportati in kwantu għal 2/3 mir-Rikorrent u 1/3 mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Ai termini tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni tīġi notifikata lir-Rikorrent.

MAĞISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR