



MALTA

**QORTI TAL-APPELL**  
**(Sede Inferjuri)**

**ONOR. IMĦALLEF**  
**LAWRENCE MINTOFF**

Seduta tat-28 ta' Settembru, 2022

Appell Inferjuri Numru 117/2013LM

**AX Construction Ltd (C 17438)**  
*(l-appellanta')*

**vs.**

**Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)**  
*(l-appellat')*

**Il-Qorti,**

**Preliminari**

1. Dan huwa appell magħmul mis-soċjetà rikorrenti **AX Construction Ltd (C 17438)** [minn issa 'l quddiem 'is-soċjetà appellanta'] mis-sentenza mogħtija fit-12 ta' Ottubru, 2021, [minn issa 'l quddiem 'is-sentenza appellata'], mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva [minn issa 'l quddiem 'it-Tribunal'], li

permezz tagħha ddecieda r-rikors tagħha fil-konfront tal-intimat id-**Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)** [minn issa 'l quddiem 'id-Direttur Ġenerali appellat'] kif ġej:

*“Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal, filwaqt li t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti ma humiex ġustifikati u bħala tali ma jistgħux jiġu milqugħa.*

*Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal, filwaqt li jiċċhad l-eċċezzjoni preliminari sollevata id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u jiddikjara li l-proċeduri odjerni ma humiex tardivi, fil-mertu, jiċċhad it-talbiet kollha avvanzati mis-soċjetà Rikorrenti bir-Rikors ipprezentat fil-31 ta' Mejju 2013.*

*L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati mis-soċjetà Rikorrenti.*

*A tenur tal-Partita 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi notifikata lis-soċjetà Rikorrenti u lill-Kummissarju tat-Taxxi”.*

## **Fatti**

2. Il-fatti tal-appell odjern jirrigwardaw il-pretensjoni tas-soċjetà appellanta fil-konfront tad-Direttur Ġenerali appellat għall-ħlas lura ta' taxxa jew VAT *refund*, li allegatament kienu ġew paċuti minn dan tal-aħħar kontra krediti oħra.

## **Mertu**

3. Għalhekk is-soċjetà appellanta istitwiet proċeduri quddiem it-Tribunal permezz tal-prezentata ta' rikors fil-31 ta' Mejju, 2013 fejn talbet lill-imsemmi Tribunal sabiex jogħgħbu:

*“(a) Jiddikjara illi l-intimat aġixxa b'mod irregolari u abbużiv;*

- (b) *Jiddikjara illi l-kreditu ossia ħlas lura ta' taxxa (VAT refund) huwa dovut lill-esponent bl-imgħax;*
- (ċ) *Jordna il-ħlas tal-kreditu ossia ħlas lura ta' taxxa (VAT refund) bl-imgħax fi żmien qasir u perentorju.*

*Bl-ispejjeż kontra l-intimat”.*

4. Id-Direttur Ġenerali appellat wiegħeb fis-26 ta' Ġunju, 2013 fejn talab lit-Tribunal sabiex jiċċad ir-rikors intavolat mis-soċjetà appellanta, u jikkonferma l-istess maħruġa minnu, bl-ispejjeż kontra l-istess soċjetà appellanta. Dan filwaqt li b'mod preliminari eċċepixxa li fejn l-appell kien jikkonċerna l-penali amministrattiva, dan kien irritu u null stante li kien tardiv.

### **Is-Sentenza Appellata**

5. It-Tribunal wasal għas-sentenza appellata wara li għamel is-segwenti konsiderazzjonijiet rilevanti għal dan l-appell:

***“Ikkonsidra:***

*Permezz tal-proċeduri odjerni, ossia Referenza ai termini tal-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, is-soċjetà Rikorrenti titlob li t-Tribunal: (i) jiddikjara li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) aġixxa b'mod irregolari u abbużiv; (ii) jiddikjara li l-kreditu, ossia ħlas lura ta' taxxa (VAT Refund), huwa dovut lilha bl-imgħax; (iii) jordna l-ħlas tal-kreditu, ossia ħlas lura ta' taxxa (VAT Refund), bl-imgħax fi żmien qasir u perentorju.*

*Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għat-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti in bażi għas-segwenti oġġezzjonijiet: (i) in linea preliminari, il-proċeduri odjerni huma rriti u nulli in kwantu tardivi ai termini tal-Partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) l-imgħax dovut fuq it-taxxa fuq il-valur miżjud jiskatta ope legis ai termini tal-Artikolu 21(4) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u dan l-istess imgħax jista' jinħafer mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kemm-il darba it-taxpayer ikollu arretrati ta' taxxa dovuti.*

*Ladarba s-soċjetà Rikorrenti kellha kreditu a favur tagħha, il-provvedimenti tal-Avviz Legali 456 tal-2011 ma japplikawx fil-konfront tagħha; (iii) is-soċjetà Rikorrenti ċediet l-appell bin-numru 3/11 sua sponte u fl-ebda ħin ma kienet imġiegħla tagħmel hekk mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud); (iv) kuntrarjament għal dak allegat mis-soċjetà Rikorrenti, huwa mexa bl-iktar mod ġust fil-konfront tagħha u l-penali amministrattivi u imgħax skattaw fil-konfront tagħha minħabba inosservazzjoni tad-dettami tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta da parte tal-istess soċjetà; u (v) ma hemm l-ebda kreditu x'jiġi rifiuż lis-soċjetà Rikorrenti in kwantu l-kont tagħha (fiż-żmien tal-preżentata tal-proċeduri odjerni) kien nil; (vi) kuntrarjament għal dak affermat u pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, huwa ma għamel l-ebda tpaċija ta' rifiużjoni b'mod abbużiv u rregolari, anzi huwa mexa bl-iktar mod korrett fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti billi segwa dak provdut fl-Artikolu 68(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (vii) kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, huwa għandu dritt ai termini tal-Liġi li jagħmel tpaċija tat-taxxa u l-imgħax u penali mingħajr ma jkollu bżonn l-ebda awtorizzazzjoni da parte tat-taxpayer u dana huwa eżattament dak li għamel fil-każ in eżami; u (viii) siccome ma hemm ebda kreditu dovut lis-soċjetà Rikorrenti, it-Tribunal ma jista' jordna l-ebda ħlas lura, wisq inqas ħlas lura bl-imgħax.*

*Ir-retroxena tal-proċeduri odjerni huwa li:*

- *Fis-sena 2009, lejn l-aħħar tas-sena 2009, is-soċjetà Rikorrenti rċeviet stimi provvizorji maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, relattivament għal kreditu għal input tax minnha reklamati fid-denunzji tat-taxxa tagħha għall-imsemmija perijodi, li ma ġiex aċċettat mill-imsemmi Kummissarju. Bħala fatt dawn l-istimi provvizorji inħarġu in segwitu għal Credit Control Exercise (fn. 7 Dok. "A" fol. 19 sa' 21 tal-proċess) li sar fir-rigward tal-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, fejn ġie konstatat u konkluz is-segwenti: **Purchases** - The records requested falling within the scope of the exercise were verified for the correct VAT element being claimed and the correct presentation of tax invoices between businesses. Expenses being claimed in the VAT returns are connected with the construction activities carried out. Considering the line of business and the considerable volume of VAT receipts and invoices claimed, sample invoices were selected. The sample was based on the invoice amounts as well as the frequency of when supplier featuring in the purchases ledger. The company engaged and made substantial payments to sub-contractors namely Megaline Ltd., Int.-Med Plastering and acquired supply material from Sammut Blocks Ltd., Steel Projects Ltd., Hardrocks Mgarr Ltd., GMF Ltd. and Polmesch besides other sub-contractors and suppliers. Whilst examining the purchases ledgers submitted for the*

3 periods it transpired that a consistent amount of invoices being claimed do not fall within the tax periods under review, entries in purchases ledger even date back to 2005, 2006 & 2007. It was also noted that even small amounts related to petty cash expenditure were being recorded in the wrong VAT periods. When Mr. Pierre Fiorentino was questioned about this he claimed that these entries were not recorded and claimed before so he claimed this input VAT in later returns. He was advised that such practice is in breach of the VAT Act ... According to the VAT Act 11<sup>th</sup> Schedule (4) company claiming Input VAT not related to the VAT periods is in breach of the 4 items above (*ossia l-Partita 4(1) sa' (4) tal-#dax-il Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta*). As stated before we enquired for invoices by sampling, some of these invoices were not presented. For a particular entry found in purchases ledger under review 01.03.09-31.05.09 entry ref 48176 with respect to payment to Megaline for €300,055.73, Mr. P. Fiorentino reiterated once again that the company (Megaline Ltd.) failed to give them a receipt, however since there was an agreement of bartering between them he still felt to claim VAT. We advised Mr. P. Fiorentino that in the absence of tax invoices VAT could not be claimed [*skont il-Partita 2(2) tal-Għaxar Skeda tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta*] ... In this regard were invoices or sampling were not presented, Input VAT claimed on this is to be eradicated. Further infringement to the law consisted of improper presentation of tax invoice between businesses [*Artikolu 50(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta*] ... A manual fiscal receipt those issued by the department does not constitute a tax invoice since does not contain all particulars elongated in the twelfth schedule (2) for a proper tax invoice. ... Total VAT in dispute €231,121.54. In this particular VAT period (01.03.09-31.05.09) it was noted that company in the VAT return filled Box 41 "Adjustment in favour of tax payer" €117,000. When questioned about this Mr. Fiorentino stated that he claimed this amount to settle-up a mistake in another VAT period. It transpired that for VAT period 01.01.08-29.02.08 company by mistake claimed a less amount of Input VAT, in this regard a correction letter Red 115 was submitted. Subsequently TT19 to this regard was raised Red 117. By filling again Box 41 in this period company is claiming input vat twice. When Mr. Fiorentino in first meeting was informed about this he immediately submitted a correction letter Red 131 to rectify amounts claimed in VAT return for period 01.03.09-31.05.09. **Conclusion** - Based on the above analysis and verifications if agreed, provisional assessments are to be raised as per findings. Input VAT in dispute for VAT period: Vat Period 01.09.08-30.11.08 - €120,280.13; Vat Period 01.12.08-28.02.09 - €77,143.58; Vat Period 01.03.09-31.05.09 - €231,121.54. It is also being recommended file be referred for an internal investigation or TCU.

- *In segwitu għall-istadju tar-Review mill-istimi proviżorji, b'Avviż datat 25 ta' Marzu 2010 (fn. 8 Dok. "B2" a fol. 34 tal-proċess), is-soċjetà Rikorrenti gjet infurmata li in*

view of Art. 48(5) and Art 37(2) of the VAT law the provisional assessments are being confirmed. Assessment for the above-mentioned tax period will be sent in due course. If however you feel aggrieved by the assessment an appeal may be lodged with the Value Added Tax Appeals Board in terms of Article 43 of the Vat Act of 1998 or else write a letter of objection regarding penalties imposed.

- *Fit-2 ta' Ġunju 2010 inħarġu l-istimi fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 (fn. 9 Dok. "AX-01" a fol. 3 sa' 5 tal-proċess). Permezz ta' ittra datata 1 ta' Lulju 2010 (fn. 10 Dok. D "D" fol. 36 tal-proċess), is-soċjetà Rikorrenti għarrfet lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud illi: we refer to the three assessments dated 2<sup>nd</sup> June covering tax periods 01.09.2008 to 30.11.2008, 1.12.2008 to 28.02.2009 and 01.03.2009 to 31.05.2009 and to our discussions concerning the tax reclaimed by AX Constrction Limited for these tax periods. We attached herewith six schedules showing the appropriate tax periods to which the amounts reversed in your assessments are to be allocated. On the question of interest and penalties we write to request the department to revise the amounts imposed for the following reasons. The company experienced an unprecedented breakdown in its accounting and control systems during the period. As a consequence we saw a rapid turnover in our key finance department personnel with the result that several invoices were never entered into our accounting systems. We have given you a histogram showing the employee turnover during these years. It is clear that there was no attempt to claim more VAT than was due. In fact we claimed far less tax than we were entitled to due to the errors of our own personnel. We have since taken measures to ensure that in future VAT is claimed in the appropriate tax periods. We trust that this letter and the annexed schedules are in line with our discussions and await your response. We thank you in anticipation for you understanding on the matter.*

- *B'ittra datata 11 ta' Diċembru 2010 (fn. 11 Dok. "D1" a fol. 37 tal-proċess), il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għarraf lis-soċjetà Rikorrenti li reference is made to your letter dated 1<sup>st</sup> July 2010 regarding the above following corrections made in the VAT returns for tax periods 01/09/08-30/11/08, 01/12/08-28/02/09 and 01/03/09-31/05/09. After examining the case, the Department does not consider the reason to waive off or revise the amounts imposed of the administrative penalty and interest as a valid excuse. In view of the above, your request to cancel or reduce the penalties and interest cannot be entertained. However if you feel aggrieved by this decision you lodge an appeal with the VAT Appeals Board as per Article 43 and 46 of the VAT Act and on the prescribed form.*

- *Bħala fatt, fil-11 ta' Jannar 2011 is-soċjetà Rikorrenti istitwiet proċeduri - senjatament Referenza - quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fejn essenzjalment talbet, għar-raġunijiet già mogħtija fl-ittra datata 1 ta' Lulju 2010, għar-reviżjoni tal-penali amministrattivi u tal-imgħax imposti fuqha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bl-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 (fn. 12 Dok. "CC" a fol. 147 sa 183 tal-proċess)*
- *Fid-9 ta' Diċembru 2011 (fn. 13 Dok. "AB-06" a fol. 73 tal-proċess) is-soċjetà Rikorrenti rċeviet avviz mingħand il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, permezz ta' liema ġiet infurmata li as announced in the Budget Speech for 2012, Government has launched a scheme with a limited time-window whereby VAT registered persons having payment in arrears due to the VAT Department will be given the opportunity to regularise their position. Registered persons who qualify for the scheme may benefit from a remittance of interest and administrative penalties incurred under the Acts (VAT Act 1994, the CET Act and the VAT Act 1998). The remittance may vary from 80% to 50% according to which payment option is taken. To date our records show that you have not submitted tax returns (*denunzja tat-taxxa waħda ai termini tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, 1998*) that were due to be submitted by 15 October 2011. ... In order to qualify for remittance under the scheme you have to meet the following conditions: i. Have arrears of tax, administrative penalties and/or interest due to the VAT Department under any of the Acts as at 15 October 2011. ii. Submit the missing returns indicated in the above table by not later than 15 January 2012. iii. Submit by the due date accompanied with full payment any return falling due on 15 November 2011 (extended to 15 December 2011) or on due dates that follow. iv. Withdraw any pending appeal before the VAT Appeals Board or the Court of Appeal by not later than 15 January 2012. v. Effect payments to the VAT Department in accordance with the option taken. Subject to conditions (i) to (iv) having been met, you shall be notified in due course of the resultant balance on which the remittance shall be calculated. The different payments options available to you with relative repayment amounts and payment dates will also be indicated.*
- *Is-soċjetà Rikorrenti dehrilha li setgħet tibbenefika mit-tħassir tal-penali amministrattivi u imgħax ai termini tal-Avviz Legali 456 tal-2011 u permezz ta' Nota ta' Ċessjoni ipprezentata fit-13 ta' Jannar 2012, ċediet ir-Referenza istitwita quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud (fn. 14 Dok. "CC" – fol. 153 tal-proċess)*

- *Una volta li s-soċjetà Rikorrenti ssottomettiet id-denunzja tat-taxxa li kellha nieqsa skont l-Avviż tal-Kummissarju tad-9 ta' Diċembru 2011, hija ġiet in a credit position mad-Dipartiment bil-konsegwenza li ma kellhiex arretrati mal-istess Dipartiment, u konsewwentement ma bbenefikatx minn tħassir ta' imġħax u penali amministrattivi.*

***Eċċezzjoni preliminari - proċeduri rriti u nulli in kwantu tardivi ai termini tal-Partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta:***

*Qabel ma jittratta l-mertu ta' dawn il-proċeduri, it-Tribunal se jittratta l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fir-Risposta ipprezentata fis-26 ta' Ġunju 2013. Hemm id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) eċċepixxa n-nullità tal-proċeduri odjerni in kwantu tardivi skont dak dispost fil-partita 5(2) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-imsemmija Partita tipprovdi li referenza lit-Tribunal dwar kwistjoni li għaliha jirreferi l-Artikolu 44(k) (l-impożizzjoni ta' penali amministrattiva) ma tkunx valida sakemm ma ssirx mhux aktar tard minn sentejn mid-data li fiha jkun ingħata avviż tal-imposizzjoni tal-penali amministrattiva in kwistjoni lill-persuna li fuqha tkun ġiet imposta.*

*Fil-fehma tat-Tribunal l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma hijiex ġustifikata stante li l-mertu tal-proċeduri odjerni jittratta dwar ħlas lura ta' taxxa, ossia VAT refund, li s-soċjetà Rikorrenti tippretendi li kellha tiegħu mingħand id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud iżda li ma ġiex lilha konċess minħabba tpaċija abbużiva da parte tiegħu. Filwaqt li huwa veru li l-penali amministrattivi u l-imġħax imposti fuq l-imsemmija soċjetà permezz tal-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, huma ċentrali f'dawn il-proċeduri minħabba tpaċija li saret mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bejn ħlas lura ta' taxxa dovut lis-soċjetà Rikorrenti u l-imsemmija penali amministrattivi u imġħax, il-qofol tal-kwistjoni issa jittratta dwar il-quantum tal-VAT Refund eventwalment perċepit mis-soċjetà Rikorrenti li huwa, minħabba tali tpaċija, minnha kkunsidrata bħala abbusiva u llegali, ferm inqas minn dak minnha pretiż.*

*Fid-dawl ta' dan għalhekk l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma għandhiex tiġi milqugħa in kwantu, kif ingħad, għal kollox inġustifikata.*

***Il-proċeduri fil-mertu:***

*Fir-rigward tal-mertu tal-proċeduri jirriżulta li s-soċjetà Rikorrenti, tramite l-affidavits ta' Albert Bonello (fn. 15 Fol. 64 sa' 66 tal-proċess) u Michael Warrington (fn. 16 Dok. "MW" a fol. 96 sa 98 tal-proċess) - li wiegħed ma jistax jonqos milli jinnota li huma identiċi għal xulxin u b'hekk serjament ipoġġi fid-dubju kemm l-affidavits rispettivi*



*tagħhom ġew effettivament redatti u miktuba minnhom - tikkontendi li l-aġir tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud huwa abbużiv u illegali u dana billi wara li hija kienet ċediet ir-Referenza istitwita quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li kienet tittratta dwar il-penali amministrattivi u l-imgħax imposti fuqha bl-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, speċifikatament sabiex tkun tista' tusufruwixxi mit-tħassir ta' imgħax u penali amministrattivi ai termini tal-Avviż Legali 456 tal-2011, l-istess Kummissarju għadda biex jeffettwa tpaċija mingħajr l-awtorizzazzjoni tagħha. Tikkontendi li b'dan l-aġir abbużiv tal-Kummissarju, fejn ma ġiex permess lilha tusufruwixxi mit-tħassir ta' 80% tal-penali amministrattivi u imgħax ai termini tal-Iskema u minflok ġew imposti u paċuti tali penali amministrattivi u imgħax fl-intier tagħom ma' refużjoni ta' taxxa dovuta lilha, hija giet imċhadda minn refużjoni ta' taxxa fl-ammont ta' €56,745.95.*

*Li jispikka mill-affidavits esebiti mis-soċjetà Rikorrenti in sostenn tal-posizzjoni tagħha huma s-segwenti fatturi:*

- 1. is-soċjetà Rikorrenti unilaterlament waslet għall-konklużjoni li bħala fatt kienet se tibbenefika mit-tħassir tal-penali amministrattivi u imgħax imposti fuqha bl-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09;*
- 2. Is-soċjetà Rikorrenti unilateralment għażlet li ċcedi l-proċeduri bin-Numru 3/11 minnha istitwiti quddiem il-Bord tal-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, sabiex tibbenefika minn dan it-tħassir li skontha kien jikkompeti lilha;*
- 3. Minkejja ċ-ċessjoni tal-proċeduri bin-Numru 3/11, is-soċjetà Rikorrenti xorta baqgħet tqis l-imposizzjoni tal-penali amministrattivi u imgħaxijiet in forza tal-istimi maħurġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09 bħala mhux ġusta u fil-fatt ikkunsidrathom, anke fil-kuntest tal-kontegġi tagħha, bħala mhux dovuti;*
- 4. Tallega li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma kienx qed jibgħat rendikonti regolari tal-posizzjoni tagħha mal-istess Dipartiment.*

*Fil-fehma tat-Tribunal l-ewwel kwistjoni li għandha tiġi kkunsidrata hija l-iskop wara r-Regolamenti tal-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Tħassir ta' Imgħax u Penali Amministrattivi inkorsi taħt l-Att tal-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att tal-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud), introdotti bl-Avviż Legali 456 tal-2011.*

*Ir-Regolament 1(2) tal-imsemmija Regolamenti jipprovdi li dawn ir-regolamenti jipprovdu għat-tħassir ta' imgħax u/jew penali amministrattivi inkorsi jew li għandhom jiddekorru taħt l-Att skont il-kundizzjonijiet u l-proċeduri li hemm fl-Anness A ta' dawn ir-regolamenti. Il-Kundizzjoni Nru. 1 tal-Anness A tar-Regolamenti*

*tipprovd* li l-kundizzjonijiet u l-proċeduri segwenti għandhom **japplikaw fuq arretrati ta' taxxa, imgħax u penali amministrattivi li huma dovuti minn persuna registrata taħt xi wieħed mill-Atti fil-15 ta' Ottubru 2011.**

*Minn dan il-provvediment huwa ferm ċar li biex taxpayer effettivament jibbenefika mit-tħassir ta' imgħax u penali amministrattivi skont l-imsemmija Regolamenti, huwa jrid ikun fil-15 ta' Ottubru 2011 - il-punctum temporis prefiss għal tali beneficiċċju - f'posizzjoni fejn għandu **jagħti** lid-Dipartiment. L-iskop wara r-Regolamenti kjarament kien sabiex dawk it-taxpayers li kellhom arretrati mad-Dipartiment, jingħataw incentiva, fil-forma ta' tħassir ta' penali amministrattivi u imgħax, biex jirregolarizzaw il-posizzjoni tagħhom mad-Dipartiment. Li l-kwalifika ta' taxpayer in a debit position mad-Dipartiment kienet kondizzjoni sine qua non biex tali tax payer jibbenefika mir-Regolamenti in kwistjoni joħroġ ferm ċar ukoll mill-Kundizzjoni Nru. 4 tal-Anness A tar-Regolamenti, illi tipprovd li: Persuna registrata taħt xi wieħed mill-Atti għandha tikkwalifika għat-tħassir skont il-paragrafu 5 ta' dan l-Anness jekk: (a) ikollha **tagħti arretrati** hekk kif hemm fil-paragrafu 1 ta' dan l-Anness; (b) tkun daħlet sa mhux aktar tard mill-15 ta' Jannar 2012, id-denunzji kollha ta' taxxa fuq valur miżjud li ma ntbagħtux u li kienu dovuti li jiddaħhlu sal-**15 ta' Ottubru 2011**; (ċ) tkun daħlet denunzji ta' taxxa fuq valur miżjud dovuti fil-15 ta' Novembru 2011 u fid-dati li fihom sussegwentement jiġu dovuti d-denunzji ta' wara din id-data, fil-ħin u bil-pagament li jkun dikjarat fid-denunzji ta' taxxa rispettivi; (d) tkun għamlet il-pagamenti lill-Kummissarju taħt il-kundizzjonijiet li hemm fil-paragrafu 5 ta' dan l-Anness; (e) tkun irtirat kull appell li tkun għamlet mal-Bord tal-Appelli, it-Tribunal Amministrattiv dwar Revizjoni jew il-Qorti tal-Appell sa mhux aktar tard mill-15 ta' Jannar 2012.*

*Minn dawn il-provvedimenti jirriżulta kkonfermat ukoll li l-punctum temporis prefiss għar-regolarizzazzjoni tal-posizzjoni tat-taxpayer u l-konsegwenti beneficiċċju skont ir-Regolamenti kien il-15 ta' Ottubru 2011, in kwantu d-denunzji tat-taxxa dovuti sa dik id-data kellhom jiġu sottomessi proprju sabiex id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ikun fil-possibilità li jiddetermina l-posizzjoni eżatta tat-taxpayer fid-data in kwistjoni.*

*Mill-atti u mill-provi prodotti jirriżulta li bħala fatt is-soċjetà Rikorrenti kellha denunzja tat-taxxa waħda li kellha tiġi sottomessa sal-15 ta' Ottubru 2011 li kienet għadha mhux sottomessa. In ottemperanza mar-Regolament 4(b) tal-Avviż Legali 456 tal-2011, id-denunzja ta' taxxa in kwistjoni ġiet sottomessa qabel il-15 ta' Jannar 2012, skont Michael Warrington (fn. 17 Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-29 ta' frar 2016, fol. 132 sa' 141 tal-proċess) din ġiet hekk sottomessa fl-istess ġranet man-Nota ta' Ċessjoni li ġiet ippreżentata fit-13 ta' Jannar 2013. Una volta li daħlet din id-denunzja tat-taxxa, il-posizzjoni tas-soċjetà Rikorrenti mad-Dipartiment tat-*

*Taxxa fuq il-Valur Miżjud sal-15 ta' Ottubru 2011 setgħet tigi kristallizzata u fil-fatt b'konsegwenza tad-dikjarazzjonijiet magħmula f'dik id-denunzja ta' taxxa, is-soċjetà Rikorrenti giet li fil-15 ta' Ottubru 2011 kienet in a credit position mad-Dipartiment, bil-konsegwenza għalhekk li ma setgħetx tibbenefika mir-Regolament ai termini tal-Avviz Legali 456 tal-2011.*

*Għalkemm is-soċjetà Rikorrenti tallega li hija giet żgwidata mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għaliex ma kienx qed jibgħat rendikonti tal-posizzjoni tagħha mal-istess Dipartiment, dan ma huwiex kredibbli stante li mill-provi prodotti mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u mid-dokumenti esebiti minnu jirriżulta li dawn ir-rendikonti baqgħu jinħarġu, tant illi esebixxa r-rendikont datat 16 ta' Ottubru 2011, li juri l-posizzjoni sa tali data, u r-rendikont datat 16 ta' April 2012, li wkoll juri l-posizzjoni fl-imsemmi data.*

*Fil-fehma tat-Tribunal hija s-soċjetà Rikorrenti li żbaljat għal kollox fil-konsiderazzjonijiet u kalkoli li għamlet biex tasal għad-deċiżjoni li effettivament kienet se tibbenefika mit-tħassir ta' penali amministrattivi u imgħax kontemplat fl-Avviz Legali 456 tal-2011. In effetti s-soċjetà Rikorrenti b'mod għal kollox irresponsabbli bbazat id-deċiżjoni tagħha, liema deċiżjoni waslet għaċ-ċessjoni tal-proċeduri pendenti quddiem il-Bord tal-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, fuq l-assunzjoni għal kollox żbaljata f'dak l-istadju l-penali amministrattivi u l-imgħax legali imposti fuqha bl-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09, 01.03.09-31.05.09, ma kienux dovuti.*

*Ma jridx jintnesa li bl-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.09.08-30.11.08, 01.12.08-28.02.09 u 01.03.09-31.05.09, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien qed jesigi l-ħlas ta' taxxa rappreżentanti kreditu għal input tax dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti fl-imsemmija perijodi ta' taxxa iżda minnu mhux aċċettat, flimkien mal-penali amministrattivi u imgħax hemm imposti. Is-soċjetà Rikorrenti għamlet l-aġġustamenti meħtieġa biex il-kreditu għal input tax minnha pretiż jiġi dikjarat fil-perijodi relattivi iżda l-Kummissarju baqa' jinsisti fuq il-ħlas tal-penali amministrattivi u l-imgħax (fn. 18 Vide Dok. MW-04" u Dok. "MW 05" a fol. 102 sa 104 tal-proċess). Bil-proċeduri istitwiti quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, is-soċjetà Rikorrenti attakkat id-deċiżjoni tal-Kummissarju fir-rigward tal-penali amministrattivi u l-imgħax in kwistjoni u baqgħet tinsisti li dawn kellhom jiġu riveduti fid-dawl tar-raġunijiet minnha mogħtija fl-ittra lill-Kummissarju datata 1 ta' Lulju 2010 (fn. 19 Dok. "MW-04" a fol. 102 u 103 tal-proċess)*

*Biċ-ċessjoni tal-imsemmija proċeduri, formalizzata bid-Digriet tal-Bord tal-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud datat 7 ta' Marzu 2012 (fn. 20 Fol. 151 tal-proċess), is-soċjetà Rikorrenti ġiet li rrinunzjat għat-talbiet tagħha fir-rigward tal-penali amministrattivi u l-imgħax hekk imposti fuqha mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bil-konsegwenza li f'dak l-istadju ma setgħux jitqiesu għajr li dovuti lill-istess Kummissarju. Fid-dawl ta' dan għalhekk is-soċjetà Rikorrenti qatt ma setgħet tikkonsidra u tikkalkola l-posizzjoni tagħha vis-à-vis id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud daqs li kieku l-penali amministrattivi u l-imgħax in kwistjoni ma kienux hemm.*

*Għalkemm iċ-ċessjoni tal-proċeduri saret sabiex is-soċjetà Rikorrenti setgħet tikkwalifika u tibbenenfika mit-tħassir ta' imgħax u/jew penali amministrattiva u ta' kwalunkwe beneficiċċju ieħor ai termini tal-Avviz Legali 456 tal-2011 (fn. 21 Fol. 153 tal-proċess), dik iċ-ċessjoni kienet u hija irriversibbli u għaldaqstant, bil-fatt li finalment is-soċjetà Rikorrenti ma bbenefikatx mit-termini tar-Regolamenti ai termini tal-Avviz Legali 456 tal-2011, ma jfissirx li l-effetti ta' dik iċ-ċessjoni ġew revokati jew li s-soċjetà Rikorrenti setgħet tqis li dik iċ-ċessjoni ma saritx. Fid-dawl ta' dan għalhekk, it-tpaċija effettwata mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bejn il-penali amministrattivi u l-imgħax hekk dovuti mis-soċjetà Rikorrenti u l-VAT refund dovut lill-imsemmija soċjetà, wara li ma bbenefiktax mir-Regolamenti ai termini tal-Avviz Legali 456 għaliex fil-15 ta' Ottubru 2011 kienet in a credit position mad-Dipartiment, ma tistax titqies u fil-fatt ma kenitx abbużiva u llegali. Jiġi ribadit ukoll illi dik it-tpaċija saret fi żmien fejn il-kontestazzjoni formali tas-soċjetà Rikorrenti verso l-penali amministrattivi u imgħax imposti fuqha quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kienet ġiet ċeduta u rtirata.*

*Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi wkoll li t-tpaċija in kwistjoni kienet abbużiva u llegali għaliex saret mingħajr l-awtorizzazzjoni tagħha. In verità l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud una volta li l-proċeduri bin-Numru 3/11 pendenti quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kienu ċeduti u rtirati u s-soċjetà Rikorrenti kienet in a credit position mad-Dipartiment, seta' jgħaddi għal tali tpaċija ope legis mingħajr ebda forma ta' awtorizzazzjoni mingħand hadd, wisq inqas mingħand is-soċjetà Rikorrenti. F'tali rigward it-Tribunal jagħmel referenza għall-Artikolu 68(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, illi jipprovdli li: meta l-Kummissarju jkollu jhallas lura xi ammont lil xi persuna li jkun dovut minnha xi imgħax, penali amministrattiva jew xi taxxa oħra, il-Kummissarju jista' jnaqqas dik it-taxxa, imgħax jew penali amministrattiva minn dak l-ammont sal-istess limitu li għalih dak l-ammont, kieku kien hlas magħmul minn dik il-persuna, kien jista' jitqassam għal dak l-imgħax, penali jew taxxa skont id-disposizzjonijiet tal-artikolu 67 u fl-istess ordni: it-tnaqqis taht dan*

is-subartikolu jista' ukoll isir dwar taxxa li tista' tinzamm rizervata skont id-dispożizzjonijiet tad-Disa' Skeda li tinsab ma' dan l-Att.

*Fid-dawl ta' dan kollu jirriżulta għalhekk li t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti ma humiex ġustifikati u bħala tali ma jistgħux jiġu milqugħa."*

## **L-Appell**

6. Is-soċjetà appellanta pprezentat ir-rikors tal-appell tagħha fl-1 ta' Novembru, 2021, fejn talbet lil din il-Qorti sabiex:

*"...jogħgobha tirriforma s-sentenza appellata billi taqta' u tiddeċiedi illi d-Dipartiment Appellat agixxa b'mod irregolari u abbużiv; tiddikjara illi l-kreditu ossia ħlas lura ta' taxxa (VAT refund) huwa dovut lis-soċjetà appellanti bl-imgħax; u tordna il-ħlas tal-kreditu ossia ħlas lura ta' taxxa (VAT refund) bl-imgħax.*

*Bl-ispejjeż taż-żewġ istanzi kontra d-Dipartiment appellat".*

Tgħid li,

*"...l-aggravju huwa ċar u manifest u jikkonsisti kemm f'applikazzjoni kompletament żbaljata ta' prinċipji ta' dritt applikabbli għall-mertu tal-każ in eżami kif ukoll apprezzament totalment ħażin tal-fatti u ċirkostanzi tal-każ u b'tali mod illi kif ser jirriżulta wkoll waqt it-trattazzjoni ta' dan l-appell, dina l-Onorabbli Qorti għandha tirrevoka u tħassar fl-intier tagħha s-sentenza appellata".*

## **Ir-Risposta tal-Appell**

7. Id-Direttur Ġenerali appellat wieġeb fid-29 ta' Novembru, 2021 fejn talab lil din il-Qorti sabiex tikkonferma s-sentenza appellata fl-intier tagħha, u tiċhad l-aggravji tas-soċjetà appellanta, għal dawk ir-raġunijiet li huwa jfisser fit-twegiba tiegħu. Preliminarjament huwa jissolleva li skont l-artikolu 47 tal-Kap.

406 tal-Ligijiet ta' Malta, appell quddiem din il-Qorti mit-Tribunal jista' jsir biss fuq punt ta' ligi.

### **Konsiderazzjonijiet ta' din il-Qorti**

8. Din il-Qorti qabel xejn ser tikkonsidra din is-sottomissjoni li qed jagħmel id-Direttur Ġenerali appellat, fejn jikkontendi li d-deċiżjoni appellata hija msejsa kollha kemm hi fuq analiżi fattwali tal-provi, u kuntrarjament għal dak li qegħda tallega s-soċjetà appellanta, l-osservazzjonijiet u l-konklużjonijiet tat-Tribunal jistrieħu fuq punti ta' fatt.

9. Il-Qorti tgħid li d-Direttur Ġenerali appellat hawn għandu raġun. Tosserva li għalkemm is-soċjetà appellanta tikkontendi li l-aggravju tagħha jirrigwarda l-applikazzjoni għal kollox żbaljata ta' prinċipju ta' dritt, hija mbagħad tkompli billi tissottometti wkoll li l-appell tagħha jirrigwarda wkoll apprezzament għal kollox ħażin tal-fatti u taċ-ċirkostanzi tal-każ, u b'hekk hija tgħaddi sabiex mill-ewwel tidhol fil-mertu, billi turi fejn hija ma kinitx qegħda taqbel mad-deċiżjoni appellata, tant hu hekk li fl-ebda sottomissjoni tagħha ma tirrileva xi punt jew punti legali, iżda biss dawk fattwali.

10. Għaldaqstant il-Qorti ssib li l-appell odjern huwa rritu u null.

### **Decide**

**Għar-raġunijiet premeżsi, il-Qorti tastjeni milli tieħu konjizzjoni tal-appell tas-soċjetà appellanta, filwaqt li tiddikjarah irritu u null.**

**L-ispejjeż tal-ewwel istanza jibqgħu skont is-sentenza appellata, u dawk tal-appell odjern għandhom ikunu a karigu tas-soċjetà appellanta.**

Moqrija.

**Onor. Dr Lawrence Mintoff LL.D.  
Imħallef**

**Rosemarie Calleja  
Deputat Registratur**