



MALTA

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

Rikors Nru. 63/2015VG

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Ilum 10 ta' Ottubru 2022

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fit-23 ta' Novembru 2015 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal: (1) jikkonferma li għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 huwa kien jaq' taht dak id-dispost tal-Liġi - Regolament 8 Ringiela B tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - li jipprovdi li min jagħmel "attivitajiet ekonomiċi li jikkonsistu prinċipalment fi provvista ta' servizzi b'valur miżjud relattivament baxx" huwa eżenti milli jiġbor u konsegwentement jgħaddi t-Taxxa fuq il-Valur Miżjud lid-Dipartiment sakemm id-dhul ma jeċcedix is-somma ta' €24,000 f'perijodu ta' sena; (2) jikkonferma li fil-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 huwa ma lahaqx din is-somma ta' €24,000; (3) konsegwentement, gialadarba dan il-limitu ma ntlahaqx, jikkonferma li huwa ma kienx obligat jiġbor u jgħaddi it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud lid-Dipartiment; (4) iħassar konsegwentement, *in toto* jew *in parte*, kull taxxa, taxxa addizzjonali u/jew interess mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10; (5) jagħmel dawk id-dikjarazzjonijiet u jagħti dawk l-ordnijiet kollha dwar dak mitlub li jidhrulu xierqa u opportuni skond iċ-ċirkostanzi tal-każ; bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur a fol. 5 sa' 7 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, stante li huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt u l-istima maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 jisthoqqilha konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. “A” u Dok. “A1” a fol. 19 u 20 tal-proċess;

Ra li waqt is-seduta tat-18 ta’ Frar 2016¹, il-partijiet kontendenti ddikjaraw li l-mertu ta’ dawn il-proċeduri huwa l-istess bhall-mertu tar-Rikors bin-Numru 303/12 u li l-provi li nstemgħu f’dawk il-proċeduri japplikaw għall-proċeduri odjerni u b’hekk talbu l-allegazzjoni ta’ l-imsemmi Rikors ma’ l-atti ta’ dawn il-proċeduri;

Ra l-atti tal-proċeduri fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 303/12, annessi ma’ l-atti ta’ dawn il-proċeduri;

Ra u kkunsidra t-Threshold Exercise Report datat 26 ta’ Mejju 2011 anness mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fil-proċeduri bir-Rikors Nru. 303/12, sema’ x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduta tal-21 ta’ Marzu 2013 fil-kors tas-smiġħ tar-Rikors Nru.303/12² u waqt is-seduta tat-2 ta’ Mejju 2016³ fil-kors tas-smiġħ ta’ dawn il-proċeduri u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. “MB1” u Dok. “MB2” a fol. 15 u 16 tal-proċess fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 303/12, sema’ x-xhieda ta’ Conrad Borg Manchè mogħtija waqt is-seduti tal-21 ta’ Marzu 2013⁴ u ta’ l-14 ta’ Mejju 2013⁵ fil-kors tas-smiġħ tar-Rikors Nru. 303/12 u ra d-dokument esebiti minnu *animo ritirandi* markat Dok. “GV” a fol. 38 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Kenneth Pisani, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)/Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta ta’ l-14 ta’ Mejju 2013⁶ fil-kors tas-smiġħ tar-Rikors Nru. 303/12 u waqt is-seduta tat-18 ta’ Lulju 2016⁷ fil-kors tas-smiġħ ta’ dawn il-proċeduri u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. “KP1” u Dok. “KP2” a fol. 24 sa’ 37 tal-proċess fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 303/12, sema’ x-xhieda ta’ Efrem Debono, in rappreżentanza tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta’ Ottubru 2013⁸ fil-kors tas-smiġħ tal-proċeduri fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 303/12 u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. “ED1” u Dok. “ED2” a fol. 52 u 53 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Roderick Sultana, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-30 ta’ Marzu 2015⁹ fil-kors tas-smiġħ tal-proċeduri fl-ismijiet “XXX v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 303/12;

Ra n-Nota ta’ Sottomissjonijiet tar-Rikorrent a fol. 38 sa’ 41 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 85 sa’ 90 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

¹ Fol. 30 tal-proċess.

² Fol. 17 sa’ 19 tal-proċess fl-ismijiet “Marlon Borg v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud” Rik. Nru. 303/12.

³ Fol. 32 sa’ 34 tal-proċess.

⁴ Fol. 20 sa’ 22 tal-proċess.

⁵ Fol. 39 sa’ 41 tal-proċess.

⁶ Fol. 42 sa’ 49 tal-proċess.

⁷ Fol. 36 u 37 tal-proċess.

⁸ Fol. 53 sa’ 61 tal-proċess.

⁹ Fol. 75 u 76 tal-proċess.

Ikkunsidra:

Permezz ta' dawn il-proċeduri ntavolati ai termini ta' l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ir-Rikorrent qed jikkontesta deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi mgħarrfa lilu b'ittra datata 29 ta' Ottubru 2015¹⁰, li biha l-attività ekonomika tiegħu giet ikklassifikata bħala li taqa' taħt *other building completion and finishing* bi *threshold limit* ta' €14,000. Ir-Rikorrent jikkontendi li kuntrarjament għal dak pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi, l-attività ekonomika tiegħu, konsistenti fix-xogħol ta' *gypsum fitter* fejn jipprovdi *gypsum boards* u materjal ieħor u jinstalla l-istess, taqa' taħt il-klassifika ta' *attivitajiet ekonomiċi li jikkonsistu prinċipalment fi provvista ta' servizzi b'valur miżjud relattivament baxx* - Regolament 8 Ringiela B tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta¹¹ - bi *threshold limit* ta' €24,000 u konsegwentement siccome d-dhul tiegħu tul il-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 ma eċċediex tali limitu ta' €24,000, huwa eżenti milli jiġbor u konsegwentement iħallas taxxa fuq il-valur miżjud lid-Dipartiment.

A bażi ta' tali pretensjonijiet ir-Rikorrent jitlob li t-Tribunal: (1) jikkonferma li għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 huwa kien jaqa' taħt dak id-dispost tal-Liġi - Regolament 8 Ringiela B tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - li jipprovdi li min jagħmel "attivitajiet ekonomiċi li jikkonsistu prinċipalment fi provvista ta' servizzi b'valur miżjud relattivament baxx" huwa eżenti milli jiġbor u konsegwentement jgħaddi t-Taxxa fuq il-Valur Miżjud lid-Dipartiment sakemm id-dhul ma jeċċedix is-somma ta' €24,000 f'perijodu ta' sena; (2) jikkonferma li fil-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 huwa ma laħaqx din is-somma ta' €24,000; (3) konsegwentement, għaladarba dan il-limitu ma ntlahaqx, jikkonferma li huwa ma kienx obligat jiġbor u jgħaddi it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud lid-Dipartiment; (4) iħassar konsegwentement, *in toto* jew *in parte*, kull taxxa, taxxa addizzjonali u/jew interess mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10; (5) jagħmel dawk id-dikjarazzjonijiet u jagħti dawk l-ordnijiet kollha dwar dak mitlub li jidhrulu xierqa u opportuni skond iċ-ċirkostanzi tal-każ.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għat-talbiet tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jiġu miċhuda inkwantu għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt. Huwa jikkontendi li l-operat u d-deċiżjoni tiegħu huma bbażati fuq dak provdut fl-Artikolu 11(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta li jagħtih id-dritt li jikkancelja r-registrazzjoni ta' persuna taħt l-Artikolu 11 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u minflok johloq registrazzjoni għal dik l-istess persuna taħt l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Il-Kummissarju jikkontendi ulterjorment li llum ir-Rikorrent ma jistax jagħzel jekk huwiex eżenti mill-hlas ta' taxxa fuq il-valur miżjud jew le, din kienet opportunità li ngħatat lilu fil-bidu tar-registrazzjoni tiegħu mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u dak iż-żmien ma kien staqsa xejn fir-rigward. Ladarba illum il-posizzjoni tar-Rikorrent inbidlet radikalment, għal dak li kienet fil-bidu ta' l-operazzjoni ta' l-attività ekonomika tiegħu, ma għadx għandu l-prerogattiva ta' l-għażla f'idejh.

¹⁰ Fol. 7 tal-proċess.

¹¹ Kif applikabbli fiz-żmien relattiv għal dawn il-proċeduri ai termini ta' l-Att X ta' l-2003.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jsostni ulterjorment illi meta huwa biddel ir-registrazzjoni tar-Rikorrent minn taht l-Artikolu 11 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ghal taht l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, l-istess Rikorrent gie infurmat b'dan u nhariglu certifikat ta' registrazzjoni skond l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u gie kkreat il-perijodu ta' taxxa relattiv u ntbaghtulu id-denunzji tat-taxxa relattivvi sabiex jiggu minnu sottomessi, izda r-Rikorrent dan baqa' ma ghamlux. Ir-Rikorrent ma ghandu l-ebda dritt li ma jissottomettix denunzji ta' taxxa ghall-perijodi ta' taxxa li huwa marbut maghhom u huwa wkoll fl-interess tieghu li jaghmel hekk ghaliex un volta li tinhareg/jinhargu l-istima/stimi provizorji relattivi, jista' jibbenefika mill-proċess *Review*. Il-kambjament fir-rigward tar-registrazzjoni tar-Rikorrent mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud sehhet *ope legis* u llum huwa ma jistax jaghzel li jirriverti lura ghar-registrazzjoni ta' l-Artikolu 11 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Minn ezami ta' l-atti proċesswali tar-Rikors fl-ismijiet "XXX v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud", jirrizulta li din il-kwistjoni kollha skattat in segwitu ghal *Threshold Exercise Report* esegwit fil-konfront tar-Rikorrent. F'dan ir-Rapport gie kkonstatat u rakkomandat is-segweni: *on 2nd April 2011 letter was sent to taxpayer to verify if threshold was exceeded since in VAT return for the year 2009, the amount of €17,117 was declared as provision of services. On 20th April 2011 a meeting was held with accountant and in this meeting accountant pointed out that taxpayer's economic activity involves a considerable amount of purchases of products and so it may be that this will reflect a change in threshold. On 16th May 2011 taxpayer produced requested records and produced also letter dated 21st April 2011 in which he explained the exact nature of his work and he also provided invoices to confirm that his work involves a considerable amount of material purchased. Following taxpayer's letter it was needed to verify with the concerned section which threshold pertains to taxpayer's economic activity and it was confirmed that taxpayer's economic activity attracts a threshold of €14,000. After going through records provided, the following workings were carried out:*

Workings:

<i>Month-Year</i>	<i>Turnover</i>	<i>Threshold Workings</i>	<i>Threshold</i>
<i>Apr-Jun 08</i>	<i>2800</i>	<i>2800 (1 Apr 08-30 Jun 08)</i>	<i>14,000</i>
<i>Jul-Sep 08</i>	<i>1700</i>	<i>4500 (1 Apr 08-30 Sep 08)</i>	<i>14,000</i>
<i>Oct-Dec 08</i>	<i>2950</i>	<i>7450 (1 Apr 08-31 Dec 08)</i>	<i>14,000</i>
<i>Jan-Mar 09</i>	<i>2425</i>	<i>9875 (1 Apr 08-31 Mar 09)</i>	<i>14,000</i>
<i>Apr-Jun 09</i>	<i>2100</i>	<i>9175 (1 Jul 08-30 Jun 09)</i>	<i>14,000</i>
<i>Jul-Sep 09</i>	<i>4245</i>	<i>11720 (1 Oct 08-30 Sep 09)</i>	<i>14,000</i>
<i>Oct-Dec 09</i>	<i>8347</i>	<i>17117 (1 Jan 09-31 Dec 09)</i>	<i>14,000</i>

From the above workings threshold was exceeded in quarter Oct-Dec 09 and therefore taxpayer should have applied to opt in the refund scheme with effect from 1st January 2010 which is the next immediate quarter after threshold was exceeded.

Recommendation

It is recommended that TT29 be raised in order to change taxpayer's status with effect from 1st January 2010.

Kenneth Pisani¹², l-uffiċjal tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud illi ħadem fuq it-Threshold Exercise Report fir-rigward tar-Rikorrent, xehed illi: *kont qed nagħmel exercise ta' threshold jġigifieri hu registrat magħna bħala vat exempt jġigifieri ma jikklejmjax vat lura u biex seta' jibqa' għaddej b'din l-iskema ma setgħax jaqbeż il-€14,000 turnover f'perijodu ta' tmax-il xahar. Irrizultalna li fid-denunzja tat-2009, iddikjara €17,117 u għaldaqstant bghatt għalih biex nara fliema stadju qabeż it-threshold. Mill-workings tiegħi sibt li qabizha fil-quarter October, November, December 2009 u kellna naqilbuh minn next immediate calendar quarter, li f'dan il-każ kien jiġi l-1 ta' Jannar 2010, mhux exempt. ... Is-sistema kienet qed timmarka li għandu threshold ta' €14,000 u meta ċċekkajt mas-section ikkonċernata minn fejn tinħareġ it-trade class code u t-threshold relevanti magħha, following ittra li kienet tagħti spjegazzjoni tax-xogħol tiegħu eżatt fiex jikkonsisti, konna nfurmati li dak ix-xogħol jattira threshold ta' €14,000. ... Jiena pprezentajtilhom dik l-ittra fejn kien qed jispejga x'inhil n-natura tax-xogħol tiegħu u staqsejthom dan it-tip ta' xogħol xi threshold jattira. Kif raw ix-xogħol x'inhil qaluli li dak ix-xogħol jattira threshold ta' €14,000. ... Kull natura ta' xogħol ikollu l-code tiegħu li aħna nsejħulha t-trade class code u dik il-code magħha tkun tattira threshold. Issa dan irrizultalna li t-trade class code tiegħu jattira threshold ta' €14,000.*

Kenneth Pisani spjega li dawn il-codes huma xi haġa interna tad-Dipartiment u li għall-pubbliku ma jidhirlix li huma available però t-taxpayer biex inkunu qed ngħidu kollox, meta wiehed japplika għall-vat, wara l-applikazzjoni nibgħatulu ċertifikat li fuqu jkun hemm Nace Code għandu dak li jkun plus xi threshold għandu u dan jew fuq iċ-ċertifikat jew fuq xi dokument li jinbagħat maċ-ċertifikat. Jġigifieri lit-taxpayer aħna ninnotifikawh xi threshold għandu f'dan id-dokument li nibgħatulu maċ-ċertifikat. ... Aħna nimxu skond is-sistema xi threshold ikun hemm però f'każ ta' dubju bħal ma kien dan fejn l-accountant ippuntali li jista' jagħti l-każ li t-threshold għandha tiġi emendata minn €14,000 għal waħda aktar minn €14,000, mort ħadt parir mis-section minn fejn joħorġu dawn. Mistoqsi fl-opinjoni tiegħek liema threshold tapplika għal XXX? Kenneth Pisani wieġeb fl-opinjoni tiegħi ma nafx. Mistoqsi mit-Tribunal bajjad xi threshold għandu, Pisani wieġeb x'aktarx li bajjad ikollu threshold ta' €14,000 pure service għaliex aħna meta jkun servizz pur threshold ta' €14,000. Mistoqsi ulterjorment u threshold ta' €24,000 allura x'jkun? Pisani wieġeb threshold ta' €24,000 ikunu bħal ma huma bars u restaurants fejn minnhom qed tieħu servizz kif ukoll qed tixtri prodott jġigifieri mhux servizz pur għax hemm is-servizz plus il-prodott. Għall-mistoqsija ulterjuri tat-Tribunal jġigifieri jekk ikollok bajjad li jieħu ħsieb il-materjal hu u dan naturalment jithallas mingħand il-klijent, però l-bajjad apparti li jbajjad biss, iġib il-materjal ukoll, dak x'jigri? Kenneth Pisani wieġeb f'każijiet fejn ikun hemm id-dubji dejjem immur nieħu parir fejn jgħiduli eżempju dak ix-xogħol jattira dik it-threshold partikolari, però f'każ bħal ma qed tgħidli inti x'aktarx huwa ta' €14,000. Għall-osservazzjoni tat-Tribunal xorta waħda għalkemm mhuwiex servizz pur, Kenneth Pisani wieġeb iva

¹² Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Marzu 2013 fil-kors tal-proċeduri fl-ismijiet "Marlon Borg v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud", Rik. Nru. 303/12.

normalment meta jkun hekk ikollu threshold ta' €14,000. Mistoqsi għalfejn jgħid hekk, wiegeb għaliex meta jkollok każijiet hekk wiehed irid jara t-turnover tiegħu x'qed ikun l-aktar jekk hux is-servizz jew il-materjal. Għaliex għaliex jkollna każijiet bħal ma huma l-hairdressers eżempju għaliex din tagħti servizz u għaliex tbiegħ il-prodotti bħal shampoos etc. Għaliex niġu f'dubju xi threshold ser nagħtuha din il-hairdresser imma f'każijiet bħal dawn naraw x'qed tagħmel l-aktar toffri s-servizz jew tbiegħ il-prodott. Jekk is-servizz jaċċedi l-prodotti f'dak il-każ jirbah is-servizz. Mistoqsi mit-Tribunal id-deskrizzjoni ma tallokawhiex fuq il-bażi ta' x'jagħmel jew x'ma jagħmilx imma fuq it-turnover però fuq it-turnover finali minn fejn hu g'ej? Pisani wiegeb dan jiddependi x-xogħol tiegħu x'ikun qed jagħmel ukoll.

Mistoqsi mit-Tribunal fir-rigward tas-Sur Borg tista' tivverifikali bħala fatt meta kien ingħata ċ-ċertifikat tar-registrazzjoni l-ewwel darba kienx gie nformat bit-threshold? Mill-file jekk jirrizultalekx miċ-ċertifikat stess jew minn xi dokument miegħu? Kenneth Pisani wiegeb fil-file ma jidhirx li għandna hawnhekk però fuq iċ-ċertifikat tintbagħat, hawn m'hawnx fil-file imma fuq iċ-ċertifikat li jirċievi t-taxpayer nibgħatulu dokument li jindika li x-xogħol tiegħu jattira dik it-threshold. Fir-rigward tal-verifika tat-turnover tar-Rikorrent, Kenneth Micallef stqarr li dan jiġi vverifikat mir-records li jipprovdi t-taxpayer iżda fil-każ tar-Rikorrent dan l-eżercizzju ma sarx għaliex kien għabli ittra l-accountant fejn fiha spjegali n-natura tax-xogħol tiegħu x'inhu, ma kellix għalfejn nara fejn qed jagħmel l-aktar hux bejgħ ta' prodotti jew servizzi jew jekk kienx qed jinvolvilu aktar ix-xiri ta' materjal jew le. Mistoqsi għalfejn il-verifika ma saritx, Pisani wiegeb għaliex mort f'dik is-section li semmejt qabel u qaluli li dan ix-xogħol jattira threshold ta' €14,000 jiġifieri kien irrilevanti kemm kien ikollu f'dan il-każ bejgħ. Kenneth Pisani saħaq li huwa bbaża ruhu fuq il-parir li ngħata mis-section tat-trade codes u mistoqsi jekk l-eżercizzju dwar il-verifika tat-turnover sarx da parte tagħhom huwa wiegeb le dawn għandhom lista fejn fiha hemm spjegat skond x'ikun in-natura tax-xogħol issa dan gypsum works, dan imur ifittex gypsun works u jara taħt liema kategorija jaqa' u sab li taqa' taħt dan in-Nace Code bi threshold ta' €14,000. Hekk jaħdmu però ma min kont tkellimt ma niftakarx għaliex dan il-każ ilu xi sentejn.

Muri dokument konsistenti fi printout mill-website tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fejn fir-rigward tat-thresholds, b'mod partikolari għat-thresholds ta' €14,000 u €24,000 rispettivament, jingħad: the three applicable thresholds are: €14,000 as from 1st January 2008; in the case of a service provider, where the value of the services has a very high content of value added, i.e. the value of the goods incorporated with the supply are minimal, e.g. services of an accountant or a lawyer; €24,000 as from 1st January 2008; in the case of a service provider where the value of the service includes goods which are incorporated in the value of that service, e.g. an electrician or catering services ... u mistoqsi la electrician, skond l-istess Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jaqa' taħt it-threshold ta' €24,000, x'inhil d-differenza bejnu u bejn gypsum fitter, Kenneth Pisani wiegeb x'inhil d-differenza ma nafx għaliex jiena la nagħmel xogħol ta' electrician u lanqas ta' gypsum fitter. ... Nerga' ngħidlek ma nafx għaliex in-Nace Codes mhux jiena għamilthom, jiena meta jkolli dubju mmur għand is-section partikolari u nistaqsi it-tip ta' xogħol xi threshold jattira però għandi nifhem li electrician tawh threshold ta' €24,000 kif qed nifhem jiena għax dan, appartil li qed ibiegħ is-servizz, qed ibiegħ il-prodott għaliex inti tixtri plakka, switch, etc. u hekk naħseb jiena. Però mhux jiena

ddeċidejt li electrician għandu threshold ta' €24,000. Aħna dak il-ktieb li għandna x-xogħol għalina huwa vangelu biex ngħidu hekk u jekk fil-ktieb ikun hemm threshold ta' €14,000 kont naħdem fuq €14,000 avolja hawn qed tgħidilhom threshold ta' €24,000. Mill-ġdid mistoqsi għalfejn ir-Rikorrent ġie kategorizzat taħt it-threshold ta' €14,000 meta minn informazzjoni mogħtija lill-pubbliku mid-Dipartiment stess jirriżulta threshold ta' €24,000 tinkludi dawk l-attivitajiet ekonomiċi fejn *the value of the service includes goods which are incorporated in the value of that service*, Pisani wieġeb ma nafx ngħidelk għaliex għaliya rrelevanti nerga' ngħidlek eskluż u mhux eskluż jekk dik is-section qaluli li dak ix-xogħol jattira threshold ta' €14,000, jiena ma stajtx naħdem l-exercise tiegħi fuq threshold ta' €24,000 għax kont qed ikun qed nagħmel ix-xogħol tiegħi ħazin. Li qed ngħid hu li dawn il-mistoqsijiet qed tistaqsihom lill-persuna l-ħazina.

Fix-xhieda li ta fil-kors tas-smiġh tal-proċeduri odjerni, Kenneth Pisani¹³ xehed illi waqt il-meeting li kelli ma' XXX, għax dan XXX jagħmel xi xogħol tal-gypsum works u x-xogħol tiegħu jinvolvi xiri ta' materjal. Issa hu beda jgħib l-argument li peress li jixtri l-materjal it-threshold tiegħu għandha tkun mhux ta' servizz pur li hija tal-fourteen thousand imma tat-twenty four thousand. Issa min hu electrician u plumber per eżempju qiegħed taħt il-kategorija ta' twenty four thousand għax jixtri l-materjal. Jiena għedtli li nifhem l-argument tiegħu imma jiena minix il-persuna li niddeċiedi x-xogħol tiegħek xi threshold jattira. Għaldaqstant bqajt miegħu li jagħmilli ittra b'deskrizzjoni tax-xogħol li jagħmel, ngħaddi l-ittra fis-section li tikkonċerna fejn iġħiduli x-xogħol tiegħu xi threshold jattira, qaluli li x-xogħol tiegħu jattira threshold ta' fourteen thousand u kelli nipproċedi jiena minkejja li fhimt l-argument tiegħu kelli imbagħad nobdi r-rules tad-dipartiment.

L-ittra in kwistjoni hija dik datata 21 ta' April 2011¹⁴, fejn jingħad illi *with reference to your meeting with Conrad Borg Manchè on the 20th April whereby an explanation of my undertaking was requested, I am hereby explaining and confirming my line of business. My undertaking mainly provides gypsum board works which includes the purchasing of the material mainly the gypsum boards and other materials which are necessary for the fitting of the said boards, the installation and the finishing. In this respect I am confirming that our value of the services includes goods which are incorporated in the value of the service. For your perusal I am including together with this letter copies of some invoices for the material purchased last year.*

Efrem Debono¹⁵, uffiċjal fi hdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li huwa responsabbli mill-kategorizzazzjoni ta' l-attivitajiet ekonomiċi skond in-Nace Codes u jalloka t-threshold relattiva, xehed illi *meta tidhol applikazzjoni, l-applikant għall-VAT number jġigifieri, jagħtina x'tip ta' xogħol jagħmel, l-economic activity tiegħu u skond l-attività li jagħmel, aħna nikkategorizzawh skond dawn in-Nace Codes u threshold li tappartjeni għal magħhom. ... Hemm lista. ... Il-lista saret nimmagina mid-dipartiment. ... Mid-dipartiment saret, żgur mid-dipartiment anzi mhux*

¹³ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Lulju 2016, fol. 36 u 37 tal-proċess.

¹⁴ Dok. "KP1" a fol. 24 tal-proċess.

¹⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Ottubru 2013 fil-kors tas-smiġh tal-proċeduri fl-ismijiet "Marlon Borg v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud", fol. 53 sa' 61 tal-proċess.

nimmagina u saret skond ovvjament kif illistjati mill-attività... Il-bazi saret fuq l-attività li jagħmel l-individwu, varji tipi ta' xogħol li jista' jintalab VAT number fuqu u minn hemmhekk imbagħad jiġu kategorizzati. Il-lista tinkludi l-lista ta' tipi ta' xogħol kollha. Efrem Debono ddikjara li l-lista tan-Nace Codes hija interna u mhux suppost hemm lok għal interpretazzjoni għaliex jekk wiehed iżomm mal-lista ma hemmx lok ta' interpretazzjoni. Xehed ulterjorment illi jekk jiġri l-każ li ma jkunx hemm xogħol fil-lista bix-xogħol allokat għalih, tittieħed deċiżjoni, ma titteħidx deċiżjoni minn bniedem waħdu, jekk tista' tittieħed deċiżjoni u nallokawh skond kif id-dipartiment jiddeċiedi bl-aktar mod ovvjament. Ikkonfrontat bil-fatt li tali deċiżjoni tirrikjedi element ta' interpretazzjoni, Debono wieġed illi lok għal interpretazzjoni sa' ċertu punt però għaliex il-lista kif inhi maqsuma, ma tantx tiġi f'każijiet li ma tafx fejn ser tqegħdu, qegħda diretta. Spjega li l-allokkazzjoni tiddependi skond it-tip ta' xogħol u mistoqsi xi threshold għandu bajjad, Efrem Debono wieġeb bajjad f'dak il-każ huwa mnizzel, huwa allokat speċifiku bħala Nace Code u threshold ta' sitt elef Maltin, erbatax-il elf [Euro]. .. Il-lista ġiet updated qabel ma bdejt nagħmilhom jiena jiġifieri qabel 2010 u f'każ fejn ikollna attività partikolari ta' gypsum work nallokawh f'dik is-sezzjoni partikolari skond il-lista. Mistoqsi mit-Tribunal gypsum fitter taht liema threshold huwa allokat, Efrem Debono wieġeb hu qiegħed jappartjeni mal-kategorija ta' xogħlijiet li huma other building completion activities u aħna hemmhekk nafu, għandna lista tagħna għax mhijiex available għall-pubbliku, illi xogħlijiet bħal ma huma ta' gypsum works jaqa' taht dik in-Nace Code bi threshold ta' erbatax-il elf euro. Speċifika li l-konsiderazzjoni fir-rigward ta' gypsum fitter ittieħdet bil-materjal b'kollox għax, jekk nista' nkompli, hemm servizzi li wkoll jattiraw ċertu provista ta' materjal ta' ferm valur għoli illi imbagħad jattiraw threshold ta' erbgħa u għoxrin elf, per eżempju bħal soqfa, bini in ġenerali, jiġifieri tellajt l-istruttura u anke toroq ukoll. Mill-ġdid mistoqsi dwar l-attività ekonomika ta' bajjad li ġeneralment tikkonsisti fil-provvista ta' materjal u servizz ta' tibjid, Efrem Debono wieġeb kif diga għidtlek bajjad huwa speċifikatament imnizzel bħala erbatax-il elf euro u d-dipartiment kif għidna ukoll jieħu in consideration illi għandu l-materjal ukoll apparti s-servizz tiegħu però xorta jaqa' taht it-threshold ta' erbatax-il elf. Għall-mistoqsija jiġifieri qed nifehm sewwa [id-Dipartiment] jista' jmur lil hinn minn Nace Codes jekk jidhirlu li l-materjal huwa ta' ċertu valur? Debono wieġeb mhux ma' l-applikazzjoni, le. Malli tidhol l-applikazzjoni aħna nimxu skond in-Nace Codes u skond il-kategorija li jagħtuna. Lill-bniedem li qed japplika għall-VAT number li f'dak il-każ isir imbagħad taxpayer ninfurmawh x'tip ta' threshold għandu, mill-bidunett ikun jaf u jrid jirrispetta dik. Efrem Debono pprezenta samples ta' x'jircievi taxpayer ma' l-applikazzjoni għar-registrazzjoni tad-Dipartiment - stranament id-dokumenti relattivi għar-Rikorrent ma ġewx esebiti - u fir-rigward ta' x'inħareġ fir-rigward tar-Rikorrent iddikjara jekk tfittex anke fil-file ta' l-individwu, dawn ikunu ntbagħtu bit-threshold indikattiva mill-ewwel - affermazzjoni din però mhux korroborata minn Kenneth Pisani li fil-kors tax-xhieda tiegħu kien iddikjara li mill-file tar-Rikorrent ma jirriżultawx id-dokumenti li fuqhom suppost ikun hemm indikat it-threshold taht liema kien kategorizzat mad-Dipartiment. Ippressat ulterjorment dwar dan il-punt, Efrem Debono ddikjara li dik toħroġ awtomatikament malli jkun ħareġ il-VAT number, tiġi pprintjata u ntbagħtet, apparti minn hekk is-sistema tad-dipartiment tiġbor l-informazzjoni u tkun evidenti. Mistoqsi jgħid jekk huwix ċert li d-dokumentazzjoni minnu msemija kenitx effettivament intbagħtet lir-Rikorrent,

Debono wieġeb *fiċ-ċert ma nafx għax mhux jien illi nieħu hsoeb nibgħat il-posta, ma nafx fiċ-ċert, imma fil-kazijiet hekk jigr.*

Efrem Debono saħaq li d-Dipartiment jimxi skond in-Nace Codes u ddikjara wkoll li ma jafx minn min saru stante li dawn saru qabel ma daħal jaħdem mad-Dipartiment iżda skontu dawn isiru bl-awtorizzazzjoni u l-verifika tad-Direttur Ġenerali. Muri d-dokument Dok. “KP2” li hija l-printout mill-website tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud li għaliha già saret referenza iktar ‘l fuq, u mistoqsi jispjega għalfejn *electrician* jaqa’ taħt it-*threshold* ta’ €24,000 meta huwa wkoll jipprovdi l-materjal u s-servizz, Efrem Debono wieġeb *id-deċiżjoni li ittieħdet għalfejn jkun taħt it-threshold ta’ erbgħa u għoxrin elf kienet għall-fatt li il-materjal u l-fittings illi jixtri electrician biex jagħti s-servizz tiegħu huma ferm għola minn dak li kieku ħa tixtri board tal-gypsum. Mistogħsi ulterjorment fil-printout hemm ukoll miktub, fl-istess paġna, ħa nikkwotalek, li jattira threshold ta’ erbgħa u għoxrin elf “where the value of the service includes goods which are incorporated in the value of that service”, dik ma tgħidtx kif tgħid int, il-materjal huwa aktar mis-servizz, imma tgħid li hemm biss inkorporazzjoni tal-materjal flimkien mas-servizz, xi tgħidli fuq dan jekk jogħġbok? Debono wieġeb fil-ligi stess jigiġifieri hemm jiddistingwu wkoll bejn li għandu high input jew high cost jew low cost bħala servizz. Li nista’ ngħidlek hemmhekk dak il-kaz jiddistingwi l-mod proprju għal kif iddistingwejtlek jiena s-servizz ta’ gypsum worker u ta’ electrician fejn ikollok bniedem li qed jixtri l-materjal għas-servizz tiegħu li huwa ta’ valur għoli u bniedem li għandu materjal li huwa mhux ħa ngħidu rrelevanti però minimu għas-servizz li qed jagħti. Efrem Debono rrikonoxxa li dak li hemm indikat lill-pubbliku fuq il-printout mill-website tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma jirriflettix dak li jafferma hu fir-rigward tan-Nace Codes fix-xhieda tiegħu u jirrikonoxxi wkoll li hemm lok għal interpretazzjoni.*

In kontro-eżami Efrem Debono ddikjara li fil-kategorizzazzjoni ta’ l-attivitajiet ekonomiċi, inkluż dik ta’ *gypsum fitter*, id-Dipartiment jimxi linja stretta, għandna lista gwida li nżommu magħha strettament aħna u nimxu magħha aħna. Iddikjara wkoll li kull *gypsum fitter* registrat mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jaqa’ taħt in-Nace Code partikolari.

L-Artikolu 11(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta’ Malta jipprovdi li *meta persuna taxxabbli stabbilita f’Malta li ma tkunx registrata skond dan l-artikolu twettaq attività ekonomika li tkun tikkwalifika bħala intrapriża zġhira skond id-dispożizzjonijiet tat-Taqsima Wieħed tas-Sitt Skeda tista’ tapplika lill-Kummissarju biex tiġi registrata taħt dan l-artikolu.*

Il-Partita 1(1)(2) tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta’ Malta, kif applikabbli fiż-żmien rilevanti għal dawn il-proċeduri¹⁶, kienet tipprovdi li: (1) *Bla h̄sara għall-paragrafu (2), l-attività ekonomika ta’ persuna li tapplika għar-registrazzjoni taħt l-artikolu 11 tikkwalifika bħala intrapriża zġhira fiż-żmien ta’ l-applikazzjoni tagħha jekk il-valur tal-bejgħ tagħha fil-perjodu rilevanti jkun anqas mit-Threshold tad-Dħul. (2) Meta persuna taxxabbli tapplika għar-registrazzjoni taħt l-artikolu 11 fil-bidu ta’ l-attività ekonomika tagħha jew fi żmien tletin jum minn din*

¹⁶ Għadha hekk tipprovdi sa’ llum.

l-attività ekonomika tagħha tikkwalifika bħala intrapriża zghira fiż-żmien ta' l-applikazzjoni u tkompli hekk tikkwalifika bħala intrapriża zghira sat-tmiem ta' l-ewwel tlett xhur kalendarji shaħ li jigu wara dawk li matulhom tkun bdiet l-attività ekonomika tagħha jekk il-Kummissarju jkun sodisfatt li l-valur totali tal-bejgħ ta' dik il-persuna fl-ewwel tnax-il xahar li jibdew fid-data tal-bidu ta' l-attività ekonomika tagħha ma jkunx jeċċedi t-Threshold tad-Dħul.

Il-Partita 3 tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, dejjem kif applikabbli fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri, kienet tipprovdi¹⁷, *illi l-attività ekonomika ta' persuna registrata taħt l-artikolu 11 tibqa' tikkwalifika bħala intrapriża zghira sakemm il-valur tal-bejgħ ta' dik il-persuna għaż-żmien rilevanti ma jeċċedi t-Threshold tad-Dħul.*

Il-Partita 8 tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri¹⁸, kienet tipprovdi li *kull persuna li tapplika għar-registrazzjoni taħt l-artikolu 11 għandha tagħti dak it-tagħrif kollu hekk kif il-Kummissarju jista' raġonevolment jitlob għall-għan ta' l-applikazzjoni tad-dispożizzjonijiet ta' din it-Taqsima: Kategorija A - Attivitajiet ekonomiċi li jikkonsistu prinċipalment fil-provvista ta' oġġetti - Dħul €37,000; Hruġ €28,000; Kategorija B - Attivitajiet ekonomiċi li jikkonsistu prinċipalment fi provvista ta' servizzi b'valur miżjud relattivament baxx - Dħul €24,000; Hruġ €18,700; Kategorija C - Attivitajiet ekonomiċi oħra - Dħul €14,600; Hruġ €11,700.*

Fir-rigward tal-kategoriji fil-Partita 8 tas-Sitt Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, hawn appena indikati, l-awturi tal-ktieb **Principles of Maltese Vat Law**, josservaw li *as regards the three categories within which a person's economic activity may be classified, it is the Commissioner who determines the category applicable to any particular applicant. This prerogative of the Commissioner is exercised by the VAT Department and the applicant does not have a say in the choice of the applicable category. However, were a person engages in the provision both of goods and of services, the applicable category is to be determined in accordance with the principal nature of the supply, taking account of the total value of all supplies*¹⁹. Fil-footnote 23²⁰ l-istess awturi josservaw illi *for example the VAT Department classifies certain tradesmen, such as electricians and plumbers under Category B; likewise, professionals as accountants and lawyers are automatically classified under Category C.*

L-eżempji ta' klassifikazzjoni li ssir referenza għalihom fl-imsemmija footnote huma dawk li jirriżultaw mill-printout mill-website tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud esebita mir-Rikorrent a fol. 25 sa' 37 tal-proċess. Fir-rigward tal-kweżit *what are the conditions for a business to be able to register as an exempt person?* kjarament jingħad is-segwenti: *A business is allowed to opt for registration as an exempt person when the turnover of the business is below the thresholds established by law. If you are a person whose turnover is below the established entry threshold*

¹⁷ Għadha hekk tipprovdi sa' llum.

¹⁸ Din il-partita ġie emendat bl-Avviz Legali 463 ta' l-2020.

¹⁹ Paġna 140 tal-ktieb "Principles of Maltese Vat Law".

²⁰ *Ibid.*

for your type of business activity then you may apply to register under article 11 of the VAT Act in order to be exempt from charging VAT when you supply taxable goods or taxable services. ... The three applicable thresholds are: €14,000 as from 1st January 2008; **in the case of a service provider, where the value of the service has a very high content of value added, i.e. the value of the goods incorporated with the supply are minimal²¹**, e.g. services of an accountant or lawyer; €24,000 as from 1st January 2008; **in the case of a service provider where the value of the service includes goods which are incorporated in the value of that service²²**, e.g. an electrician or catering services.

Id-differenza bejn il-Kategorija B (*threshold* dħul ta' €24,000) u l-Kategorija Ċ (*threshold* dħul ta' €14,600) hija li huma biss dawk l-attivitajiet ekonomiċi konsistenti fil-provvista ta' servizzi li għandhom *a low value added* li jaqgħu taħt il-Kategorija B. Dana jsegwi mill-fatt li servizz b'*high content of value added* jaqa' taħt il-Kategorija Ċ. *Low value added* jfisser li fil-kuntest ta' l-attività ekonomika, jkun hemm *inputs* għoljin, jiġifieri jkun hemm element qawwi ta' materjal fil-provvista tas-servizzi in esekuzzjoni ta' dik l-attività ekonomika. Kull attività ekonomika oħra konsistenti fil-provvista ta' servizzi biss (*pure service*) jew fejn il-materjal ma jikkostitwixxix perċentaġġ għoli tal-kont finali għas-servizzi prestati, taqa' taħt il-Kategorija Ċ.

Mill-provi prodotti u mhux kontestati jirriżulta li r-Rikorrent huwa *gypsum fitter* fejn jipprovi u jinstalla *gypsum boards*. B'hekk fl-attività ekonomika li jeżerċita, il-valur tas-servizz provdut minnu effettivament jinkorpora l-valur tal-materjal li jkun akkwista għall-fini tal-prestazzjoni ta' l-istess servizz. Peress illi l-valur tas-servizz huwa l-komponenti maġġur ta' l-attività ekonomika tar-Rikorrent, ossia l-valur tas-servizz huwa għola mill-valur tal-materjal provdut, ma hemmx dubju li l-attività ekonomika tar-Rikorrent hija waħda li ċertament ma taqax taħt il-Kategorija A tal-Partita 8 tas-Sitt Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien rilevanti għal dawn il-proċeduri - fuq daqshekk lanqas il-Kummissarju tat-Taxxi ma oġġezzjoni.

Mill-inkartament sottomess minn Conrad Borg Manchè²³, inkarigat mir-Rikorrent biex jieħodlu ħsieb l-accounts, jirriżulta li fis-sena 2010 - li hija l-istess sena li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ha in konsiderazzjoni għall-finijiet tat-Threshold Exercise Report - il-valur tal-materjal akkwistat mir-Rikorrent għall-eżerċizzju ta' l-attività ekonomika tiegħu, liema materjal kien jikkonsisti f'*gypsum boards* u materjal ieħor mehtieg għall-installazzjoni ta' l-istess, kien ta' **€6,643.61**, filwaqt li l-valur ta' bejgħ (ossia provvista u installazzjoni ta' *gypsum boards*) kien ta' **€22,996.85**. Jirriżulta għalhekk li l-komponenti ta' valur ta' materjal tirrappreżenta 28.88%²⁴ tal-valur tas-servizz provdut mir-Rikorrent, ossia inqas minn terz mill-valur tas-servizz prestat. Fid-dawl ta' tali perċentaġġ rappreżentanti il-valur tal-materjal fil-kuntest tas-servizz provdut mir-Rikorrent, ma jistax u ma għandux jitqies li l-attività ekonomika tar-Rikorrent hija prinċipalment attività ta' provvista

²¹ Enfasi tat-Tribunal.

²² Enfasi tat-Tribunal.

²³ Dok. "GV" a fol. 38 tal-proċess fl-ismijiet "Marlon Borg v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 303/12.

²⁴ $6,643.61 \times 100 / 100 / 22,996.85 = 0.28889217 - 28.88\%$

ta' servizzi b'valur miżjud relattivament baxx, ossia fejn il-valur tal-materjal jikkostitwixxi komponent importanti u notevoli fil-kuntest tas-servizz prestat. L-element ta' installazzjoni, ossia l-*labour element*, ikkunsidrat bhala *proxy* għal *value added* isegwi li *gypsum fitter* għandu *high value added* u cioè għandu valur għall-akkwist tal-materjal relattivament baxx. Konsegwentement għalhekk isegwi li l-attività ekonomika prestata mir-Rikorrent ma tistax u ma għandhiex taqa' taht il-Kategorija B - *threshold* dhul ta' €24,000 - imma taqa' taht il-Kategorija Ċ fejn it-*threshold* dhul huwa ta' €14,600.

Una volta mill-atti, kemm mit-Threshold Exercise Report kif ukoll mill-provi prodotti mill-istess Rikorrent, jirriżulta li fl-aħħar kwart (last quarter) tas-sena 2009 u fis-sena 2010 ir-Rikorrent effettivament qabeż it-*threshold* ta' €14,600 applikabbli għall-attività ekonomika tiegħu, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, illum Kummissarju tat-Taxxi, korrettament ipproċeda billi hassar ir-registrazzjoni tar-Rikorrent taht l-Artikolu 11 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u għadda biex jirregistrah taht l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement baġhtlu d-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa 01.01.10-31.12.10 biex jiġu debitament mimlija u sottomessi lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Fid-dawl ta' dan kollu għalhekk l-ewwel tlett talbiet tar-Rikorrent ma humiex ġustifikati u għaldaqstant għandhom jiġu miċhuda.

Għal kull buon fini u in kwantu rigwarda r-raba' talba tar-Rikorrent, fejn essenzjalment jitlob li t-Tribunal iħassar, *in toto* jew *in parte*, kull taxxa, taxxa addizzjonali u/jew interess mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10, u l-eċċezzjoni relattiva tal-Kummissarju tat-Taxxi fejn jgħid li t-Tribunal għandu, filwaqt li jiċhad it-talbiet tar-Rikorrent, jikkonferma l-istima mahruġa fil-konfront tiegħu, jiġi osservat li mill-provi prodotti ma jirriżultax li preżentement, jew għall-inqas fiż-żmien tal-preżentata tal-proċeduri odjerni, hemm xi stima valida pendenti fil-konfront tiegħu għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10.

Għalkemm fl-24 ta' Ottubru 2011 il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien hareġ stima fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10, liema stima kienet tiffirma l-mertu tal-proċeduri fl-ismijiet "XXX v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 303/12, din l-istima kienet giet ikkancellata u mħassra mill-Kummissarju stess - vide Nota ppreżentata mill-Kummissarju tat-Taxxi fit-22 ta' Ottubru 2014²⁵, tant illi l-proċeduri bir-Rikors Nru. 303/12 kienu ġew dikjarati eżawriti b'deċiżjoni tat-Tribunal pronunċjata fit-18 ta' Frar 2016²⁶. In segwitu għall-irtirar u kancellament ta' l-imsemmija stima ma jirriżultax li l-Kummissarju tat-Taxxi hareġ stima proviżorja u konsegwenti stima għall-perijodu ta' taxxa 01.01.10-31.12.10, tant illi fir-Risposta tiegħu għar-Rikors promotur li bih ġew istitwiti l-proċeduri odjerni, il-Kummissarju tat-Taxxi kjarament jgħid *l'appellat mexxa investigazzjoni li wasslitu biex jikkancella r-registrazzjoni mill-artikolu 11 għall-artikolu 10. Informa b'dan kollu lill-appellant. Hariġlu ċertifikat tar-registrazzjoni in konformità ma' l-artikolu 10, ikkrealu perijodi ta' taxxa u baġhatlu d-denunzji tat-taxxa relattivi sabiex jissottomettihom in vista tar-reġim fiskali ġdid*

²⁵ Fol. 64 u 65 tal-proċess fl-ismijiet "Marlon Borg v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 303/12.

²⁶ Fol. 80 sa' 82 tal-proċess fl-ismijiet "Marlon Borg v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" Rik. Nru. 303/12.

li ried jibda jħares. Minkejja li l-appellant kien avżat biex jissottometti tali denunzji dan baqa' ma ottemperax ruħu. L-appellat quddiem dan il-fatt iżomm ferm mad-dettami tal-ligi u jesigi li tali denunzja trid tkun sottomessa. Illi din hija kwistjoni ta' ordni pubbliku, cioè li d-denunzja għandha tkun sottomessa fiż-żmien propizju u l-appellat ma jipprekludix ruħu milli jattwa miżuri ai termini ta' l-istess Kap.406 fiċ-ċirkostanzi surreferiti. Mill-banda l-oħra huwa fl-interess ukoll ta' l-appellant li jissottomettiha. **Hawnhekk jiskatta l-proċess naturali fejn jekk lill-appellant jinħarġulu stejjem provviżorji jkun jista' jużufruwixxi ruħu ukoll mid-dritt tar-Review**²⁷.

Fid-dawl ta' dan għalhekk jirrizulta li fil-preżent ma hemmx stima x'tiġi kkanċellata o meno da parte tat-Tribunal u għaldaqstant, it-Tribunal ma għandux triq oħra għajr li jastjeni milli jieħu konjizzjoni tar-raba' talba avanzata mir-Rikorrent. Għal kull buon fini, u bla preġudizzju għal dak konkluz fir-rigward ta' l-ewwel tlett talbiet tar-Rikorrent, jiġi osservat li t-Tribunal jista' jesprimi ruħu, ossia jħassar u jikkandella jew jikkonferma, skond il-każ, biss fuq stimi eżistenti u mhux fuq stimi futuri li jistgħu eventwalment jinħarġu fil-konfront ta' *taxpayer*.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jiċhad l-ewwel tlett talbiet tar-Rikorrent avanzati bir-Rikors ipprezentata fit-23 ta' Novembru 2015 u jastjeni milli jieħu konjizzjoni tar-raba' talba avanzata mir-Rikorrent bl-istess imsemmi Rikors.

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

Ai termini tal-Partita 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċizzjoni tiġi notifikata lir-Rikorrent u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR

²⁷ Para. f) u g) tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 16 u 17 tal-proċess. Enfasi tat-Tribunal.