



**MALTA**

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

**Rikors Nru. 131/11VG**

**XXX**

**Vs**

**Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni**

**Illum 6 ta' April 2017**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat mis-socjetà XXX fis-17 ta' Awwissu 2009 quddiem il-Bord ta' Kummissarji Speċjali, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema titlob ir-revoka tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruga fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-sena ta' stima 1994, inkluzi t-taxxa addizzjonali w imghax;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur a fol. 7 u 8 tal-process;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 1994 u jitlob li l-istess jigi michud, bl-ispejjez kontra s-socjetà Rikorrenti, u minflok l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa tigi kkonfermata stante li għar-ragunijiet mogħtija fid-decizjoni tiegħu tat-28 ta' Lulju 2009, l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa hija gusta u jisthoqqilha konferma;

Ra d-Decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni datata 28 ta' Lulju 2009 a fol. 5 u 6 tal-process;

Sema' x-xhieda ta' Godwin Falzon mogħtija waqt is-seduti tat-30 ta' Gunju 2011<sup>1</sup>, ta' l-24 ta' Jannar 2012<sup>2</sup> u tad-19 ta' Novembru 2015<sup>3</sup> u ra d-dokumenti

---

<sup>1</sup> Fol. 24 sa' 26 tal-process.

<sup>2</sup> Fol. 126 u 127 tal-process.

esebiti minnu markati Dok. “GF1” sa’ Dok. “GF3” a fol. 20 sa’ 23 tal-process u Dok. “GS1” a fol. 123 u 124 tal-process, sema’ x-xhieda ta’ George Borg, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni, moghtija waqt is-seduti tat-3 ta’ Novembru 2011<sup>4</sup>, tal-5 ta’ Lulju 2012<sup>5</sup>, tal-15 ta’ Novembru 2012<sup>6</sup> u tad-19 ta’ Novembru 2015<sup>7</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. “GB1” u Dok. “GB2” a fol. 32 sa’ 119 tal-process, ra d-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta’ Nota pprezentata fit-13 ta’ Frar 2012 a fol. 130 u 131 tal-process u permezz ta’ Nota pprezentata fis-27 ta’ Marzu 2012 a fol. 139 u 140 tal-process, ra d-dokument, ossia kopja ta’ l-*Audited Accounts* ghas-sena 1993, esebit mis-socjetà Rikorrenti permezz ta’ Nota ipprezentata fid-9 ta’ Novembru 2015 a fol. 204 sa’ 218 tal-process;

Ra n-Nota ta’ Sottomissjonijiet ipprezentata mis-socjetà Rikorrenti fis-6 ta’ Novembru 2014 a fol. 172 sa’ 176 tal-process u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni u d-dokument anness magħha markat Dok. “A” ipprezentati fit-30 ta’ Marzu 2015 a fol. 178 sa’ 200 tal-process;

Sema’ t-trattazzjoni orali finali da parte tad-difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

### **Ikkonsidra:**

Bil-proceduri odjerni s-socjetà Rikorrenti tikkontesta Likwidazzjoni ta’ Taxxa mahruga fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni ghas-sena ta’ stima 1994 in forza ta’ liema giet likwidata bhala dovuta minnha għall-imsemmija sena ta’ stima taxxa ammontanti għal Lm5,389.00, illum ekwivalenti għal €12,553.00. Is-socjetà Rikorrenti titlob li l-imsemmija Likwidazzjoni ta’ Taxxa tigi kkancellata in bazi għas-segwenti aggravji: (i) il-qligh tagħha għas-sena ta’ stima 1994 kien jammonta għal Lm3,659.00, ekwivalenti għal €8,523.00, u dan skond ir-Rapport Finanzjarju għas-sena li spiccat fil-31 ta’ Dicembru 1993; (ii) il-qligh ta’ €8,523.00 jinkludi dividend grossi qabel ma nqatgħet it-taxxa fl-ammont ta’ Lm16,485, illum ekwivalenti għal €38,400, fuq liema thallset taxxa minn fuq ras il-ghajn ammontanti għal Lm5,756.00, illum ekwivalenti għal €13,408.00; (iii) il-Likwidazzjoni ta’ Taxxa għas-sena ta’ stima 1994 mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni a bazi tad-dikjarazzjoni spontaneja sottomessa minnha ma tiehux in konsiderazzjoni u ma tagħtix kreditu tat-taxxa maqtugħa minn ras il-ghajn fuq id-dividends imsemmija; u (iv) hija ma għandha tagħti l-ebda ammont ta’ taxxa anzi, għandha tiehu lura bhala taxxa imhallsa zejda, l-ammont ta’ Lm4,475.00, illum ekwivalenti għal €10,424.00.

---

<sup>3</sup> Fol. 220 sa’ 222 tal-process.

<sup>4</sup> Fol. 120 u 121 tal-process.

<sup>5</sup> Fol. 143 sa’ 151 tal-process.

<sup>6</sup> Fol. 153 sa’ 165 tal-process.

<sup>7</sup> Fol. 223 sa’ 227 tal-process.

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni jopponi għall-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 1994 u jitlob li l-istess jigi michud filwaqt li l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa tigi kkonfermata stante li għar-ragunijiet mogħtija minnu fid-Decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni datata 28 ta' Lulju 2009, il-Likwidazzjoni ta' Taxxa in kwistjoni hija gusta u b'hekk jisthoqqilha konferma. Bid-Decizjoni datata 28 ta' Lulju 2009, il-Kummissarju tat-Taxxi caħad l-oggezzjoni tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 1994 in bazi għall-konsiderazzjoni li *the assessment was raised on the deemed income for the purpose of the Spontaneous Declaration (Section 9A) of the Income Tax Act. The assessment as raised is correct.*

Mill-atti processwali u mill-provi prodotti jirrizulta li fl-1995 il-Gvern nieħda skema fejn *taxpayer* li f'xi sena/snin ta' stima qabel is-sena ta' stima 1995 ma jkunx għamel dikjarazzjoni shiha tad-dhul tiegħu f'tali sena/snin ta' stima, seta' jirregolarizza l-posizzjoni tiegħu mad-Dipartiment tat-Taxxi Interni billi jissottometti Dikjarazzjoni Spontaneja a tenur ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta.

L-imsemmi Artikolu tal-Ligi jipprovdi *inter alia* li: (1) minkejja kull disposizzjoni oħra ta' l-Atti dwar it-Taxxi, persuna, minbarra l-prospoett ghas-sena ta' stima 1995, tista' tipprezenta wkoll dikjarazzjoni spontaneja fuq il-formola preskritta u l-income ta' dik il-persuna skond l-artikoli 4 u 5 ghas-snin ta' li jigu qabel is-sena ta' stima imsemmija għandu jitqies bhala l-income kif mahdum skond id-disposizzjonijiet li gejjin ta' dan l-artikolu<sup>8</sup>. (2) Id-dikjarazzjoni spontanja għandha turi bhala income skond l-artikolu 4(1) ghas-snin ta' stima 1994, 1993, 1992 u 1991 ammont bazat fuq dikjarazzjoni vera ta' l-income dikjarat minn dik il-persuna skond l-imsemmi artikolu 4(1) [izda eskluż kull income minn investiment kif imfisser fl-artikolu 41 u qligh kapitali skond l-artikolu 5] ghas-sena ta' stima 1995 kif gej: (a) ghas-sena ta' stima 1994, ammont li jkun ekwivalenti għal 80% ta' l-income relattiv dikjarat fil-prospett ghas-sena ta' stima 1995, bl-eskluzjoni ta' kull income minn investiment kif imfisser fl-artikolu 41 u qligh kapitali skond l-artikolu 5 kif imsemmi qabel<sup>9</sup>; (b) ghas-sena ta' stima 1993, ammont ekwivalenti għal 90% ta' l-ammont dikjarat skond il-parafrafu (a); (c) ghas-sena ta' stima 1992, ammont ekwivalenti għal 90% ta' l-ammont dikjarat skond il-parafrafu (b); u (d) ghas-sena ta' stima 1991, ammont ekwivalenti għal 90% ta' l-ammont dikjarat skond il-parafrafu (c)... (4) *Meta tkun saret dikjarazzjoni spontanja skond id-disposizzjonijiet ta' dan l-artikolu: (a) l-income tal-persuna li tkun qed tagħmel id-dikjarazzjoni u li tkun suggetta għat-taxxa skond id-disposizzjonijiet ta' dan l-Att minbarra dan l-artikolu għandu jitqies li jkun l-income dikjarat minn dik il-persuna fil-prospett ghas-sena ta' stima relattiva: Izda: (i) meta għar-rigward ta' xi sena ta' stima l-income ta' dik il-persuna jkun inħadem fi stima li tkun finali u konkluziva l-*

<sup>8</sup> Sottolinear tat-Tribunal.

<sup>9</sup> Sottolinear tat-Tribunal.

*income* hekk mahdum ghandu jitqies li jkun l-income hekk dikjarat; u (ii) meta xi income skond l-artikolu 4(1) ikun gie jew ikun rapportat minn principal jew minn persuna ohra li tkun qed thallas dak l-income lill-Kummissarju f'xi prospett mehtiega ghall-ghanijiet tar-Regoli ta' l-1972 dwar Tnaqqis ta' Taxxa (P.A.Y.E.), jew skond dawk ir-regoli jkollu jigi hekk rapportat, dak l-income ghandu jitqies bhala dikjarat minn dik il-persuna; (b) l-istima ghas-sena ta' stima relattiva ghandha ssir fuq il-bazi ta' l-income dikjarat jew li jitqies li jkun dikjarat skond il-paragrafu (a): **Izda fil-kaz meta l-prospett ma jkunx gie prezentat lill-Kummissarju sal-31 ta' Marzu 1995, l-istima ghas-sena ta' stima relattiva ghandu jsir fuq il-bazi li gejja: (i) Jekk il-prospett ikun ghar-rigward ta' xi wahda mis-snin ta' stima 1991 sa' 1994, l-income ghas-sena ta' stima relattiva ghandu jitqies, bla hsara ghad-disposizzjonijiet tal-paragrafu (a)(ii), li jkun dak li jigi hekk dikjarat minn dik il-persuna fil-prospett relattiv jew l-income stabbilit skond is-subartikolu (2), skond liema jkun l-oghla<sup>10</sup>; (ii) Jekk il-prospett ikun ghar-rigward ta' sena ta' stima li tigi qabel is-sena ta' stima 1991, l-income ghas-sena ta' stima relattiva ghandu jitqies, bla hsara ghad-disposizzjonijiet tal-paragrafu (a)(ii) li jkun dak li jigi hekk dikjarat minn dik il-persuna fil-prospett relattiv jew somma li tkun daqs l-income stabbilit skond is-subartikolu (2)(d), skond liema jkun l-oghla; u (c) kull taxxa addizzjonali skond l-artikolu 56(12) ghar-rigward ta' xi sena ta' stima li dwarha ma jkunx hemm stima finali u konkluziva, ghandha tithassar.**

Minn dawn il-provvedimenti jirrizulta li:

- L-applikazzjoni u l-effett tad-Dikjarazzjoni Spontaneja kienu marbuta sfiq mad-dikjarazzjoni tad-dhul ghas-sena ta' stima 1995 u dana b'mod partikolari ghall-fini tad-determinazzjoni tad-dhul jew ahjar *deemed income* ghas-snin ta' stima 1991 sa' 1994 li kjarament kellu jinhadem fuq il-bazi tad-dhul dikjarat ghas-sena ta' stima 1995;
- Skond is-subartikolu (4)(a) ta' l-imsemmi artikolu tal-Ligi, una volta li *taxpayer* ikun issottometta Dikjarazzjoni Spontaneja, salv dak provdut dwar id-*deemed income* a tenur tas-subparagrafi (i) u (ii) ta' l-imsemmi subartikolu (4)(a), id-dhul tieghu ghal sena ta' stima partikolari li jkun soggett ghall-hlas ta' taxxa skond l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, eskluż però l-istess Artikolu 9A tal-Kap.123, jitqies li jkun id-dhul minnu dikjarat fil-prospett tat-taxxa relattiv tieghu – b'hekk jittiehed *as declared* – u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa tinhadem a bazi ta' dak id-dhul *as declared* jew id-*deemed income* skond il-kaz;
- Jekk però il-propsett tat-taxxa ghal sena ta' stima partikolari jigi sottomess wara l-31 ta' Marzu 1995, ir-regoli applikabbli ghad-determinazzjoni tad-dhul u tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa eventwali huma differenti;

<sup>10</sup> Enfasi u sottolinear tat-Tribunal.

- F'tali eventwalità, fejn il-prospett ta' taxxa jkun ghal xi sena ta' stima bejn is-sena ta' stima 1991 u s-sena ta' stima 1994, it-tnejn inkluzi, id-dhul tat-*taxpayer* li a bazi tieghu tinhadem il-Likwidazzjoni ta' Taxxa eventwali, jkun l-oghla valur bejn id-dhul dikjarat fil-prospett tat-taxxa hekk sottomess u d-dhul kakolat ai termini tas-subartikolu (2) ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta.

Huwa proprio fuq dan l-ahhar punt li jehtieg jissofferma ruhu t-Tribunal sabiex jibda biex jindirizza l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruqa fil-konfront taghha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni ghas-sena ta' stima 1994, in partikolari l-ewwel aggravju fejn tikkontendi li *preliminarjament l-esponenti qed igib a formali konjizzjoni tal-Board, li l-qligh tieghu ghas-sena fuq imsemmija [sena ta' stima 1994] kien jammonta ghal Lm3,659 jew l-ekwivalenti ta' €8,523 skond ir-rapport finanzjarju ghas-sena li spiccat fil-31 ta' Dicembru 1993*<sup>11</sup>.

Mill-provi prodotti jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxi Interni hadem it-taxxa skontu dovuta mis-socjetà Rikorrenti ghas-sena ta' stima 1994 fuq il-figura ta' Lm15,397, liema figura hadha appuntu bhala d-dhul ta' l-imsemmija socjetà ghal dik is-sena ta' stima. Il-figura ta' Lm15,397 hija *deemed income* kalkolat a tenur ta' l-Artikolu 9A(2) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta in kwantu tirrappresenta 80% tad-dhul dikjarat ghas-sena ta' stima 1995 fl-ammont ta' Lm19,246.00. Is-socjetà Rikorrenti tikkontesta dan il-kalkolu tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni in bazi ghall-affermazzjoni li d-dhul taghha ghas-sena ta' stima 1994 kien, u ai termini ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta hekk kellu jikkunsidrah u jaccettah il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, ta' Lm3,659.00 kif minnha dikjarat fil-prospett tat-taxxa taghha ghas-sena ta' stima 1994.

Fir-rigward fin-Nota ta' Sottomissjonijiet taghha s-socjetà Rikorrenti tikkontendi li *l-ewwel talba tar-rikorrenti hija dik li l-intimat jirriedi l-istima mahruqa ghas-sena ta' stima 1994. Illi l-kaz imressaq mis-socjetà rikorrenti kien spjegat mix-xhud Godwin Falzon, li oltre ghax-xhud Gorg Borg ghan-nom tad-Direttur Intimat, kienu x-xhieda principali f'dawn il-proceduri u li esponew il-pozizzjonijiet kontrastanti tal-partijiet. Illi Godwin Falzon fix-xhieda tieghu fis-seduta tal-Hamis 30 ta' Gunju 2011 (fol. 24), bhala awditur tas-socjetà rikorrenti matul il-perijodu ta' taxxa in kwistjoni, iddikjara li d-dikjarazzjoni ai termini ta' l-artiklu 9A ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income kienet uzata sabiex tithallas somma li tigi kkalkulata a bazi ta' ligi u l-oggezzjonijiet u l-assessment li kien hemm tas-sena 1993 u 1994 jitqiesu 'as declared'. Illi fis-sena 1993 is-socjetà rikorrenti kellha investment fsocjetà ohra u rceviet dividend minghand din l-istess socjetà li ghandha titqies bhala 'investment income' (Dok. I) a fol. 7. Illi d-dividend gie taxed at source u ghalhekk it-taxxa giet imhallsa darbtejn meta giet mnaqqsa meta nghata d-dividend u regghat thallset meta saret l-Isponaneous Declaration*

<sup>11</sup> Rikors ta' l-Appell, Dok. "A" a fol. 8 tal-process.

*(Dok. I) a fol. 7. Illi l-formola tas-Spontaneous Declaration intliet mis-socjetà rikorrenti ghas-sena bazi 1993. F'din il-formola ai fini ta' l-artiklu 9A kienet giet dikjarata s-somma ta' Lm3,659 (Dok. GF2 a fol. 21) li kienet l-istess cifra dikjarata fid-denunzja tat-taxxa ghas-sena in kwistjoni (Dok. GF1 a fol. 20). Illi l-intimat hareg assessment fit-12 ta' Ottubru tan-1999 li fija ma kienx hemm rendikont tat-taxxa mnaqssa at 'source' ta' l-'investment income' ricevut mill-esponent (Dok. GF3). Illi s-sezzjoni 9A ma kienx jinkludi biss undeclared income izda seta' jigi uzat biex jigu 'cleared' objections li kien hemm, ghaliex l-istess skema kienet tikkontempla li kwalsiasi appelli u oggezzjonijiet jigu irtirati. Illi rigward is-sena 1994, il-formola tat-taxxa tas-sena kienet sottomessa fis-6 ta' Ottubru 1995 u l-qligh dikjarat kien ta' Lm3,659 (Dok. GF1) a fol. 20. Illi l-intimat direttur generali hareg stima ghas-sena 1994 mhux ibbazat fuq l-ammont gust u reali. Illi l-istima kienet ibbazata fuq il-provizjonijiet ta' l-Artikolu 9A ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income. Illi id-dikjarazzjoni spontanja ghanda turi bhala income ghas-snin ta' stima 1994, 1993, 1992, 1991 izda teskludi dhul minn investment kif imfisser fl-artikolu 41 ta' l-Att dwar it-Taxxa u qligh kapitali skond artikolu 5 ta' l-Att dwar it-Taxxa ghas-sena ta' stima kid gej. Illi peress li l-foromola ntbaghtet tard inhadmet din il-formola tal-80%, 90%, 90% u 90% ta' dak dikjarat u ttiehdu l-oghla miz-zewg figure. Illi ghal year of assessment 1994 l-intimat qieghed iqis l-ammont ta' Lm15,397 bhala dhul taxxabbi bhala it-80% ta' Lm19,246 li ddikjara hu stess ghas-sena 1995 meta fil-fatt l-ammont kellu jkun ta' Lm3,659 kif oggezzjonat mir-rikorrenti fl-1 ta' Novembru 1999 (Dok. GB1) a fol. 32. Illi fil-formola ta' l-Ispontaneous Declaration ma gietx imnaqqa l-'investment income' ghalhekk il-bqija tal-formola giet mahduma erronjament. Illi l-unika raguni ghala t-tax at source ma nqghatax hija minhabba l-fatt li d-dividends ma gewx inkluzi ma' l-income ta' l-ispontaneous declaration. Illi l-problema inerenti tinsab fil-fatt li l-profitti ghas-sena ta' stima 1994 kien mnizzel bhala Lm15,397 meta fil-fatt kellu jinqara bhala Lm3,659 ghall-fini ta' Artiklu 9A ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income. Illi l-ammont ta' Lm15,397 huwa fil-fatt l-ammont ta' dhul mnizzel fil-total income as adjusted in Schedule A (Dok. GF2) a fol. 21 u mhux profitti u ghalhekk jista' jkun il-kaz li l-izball sar minhabba l-fatt li l-istima saret fuq din id-dikjarazzjoni (Dok. GB1) fol. 32<sup>12</sup>.*

Minn dak sottomess mis-socjetà Rikorrenti t-Tribunal qed jifhem li l-istess socjetà tippretendi li filwaqt li tusufuwixxi mill-vantaggi tad-Dikjarazzjoni Spontaneja mnedija mill-Gvern fl-1995, id-disposizzjonijiet ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta li jirregolaw tali Dikjarazzjoni Spontaneja – jew ahjar l-iskema wara d-Dikjarazzjoni Spontaneja – ma japplikawx fl-interrezza taghhom ghall-kaz taghha. It-Tribunal però ma jaqbilx mas-sottomissjonijiet u konsegwenti pretensjonijiet tas-socjetà Rikorrenti.

Ladarba s-socjetà Rikorrenti ghazlet li tidhol fl-iskema tad-Dikjarazzjoni Spontaneja kif kontemplata fl-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta,

---

<sup>12</sup> Para. 13 sa' 30 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-socjetà Rikorrenti, fol. 173 tal-process.

kienu x'kienu r-ragunijiet ghal liema hija dahlet ghal tali skema, l-istess soċjetà ghandha toqghod għall-applikazzjonijiet tad-disposizzjonijiet relattivi u mhux tippretendi li dawn japplikaw b'mod *piece meal* jew *tailor made* fil-konfront tagħha. It-Tribunal qed jagħmel din l-osservazzjoni in bazi għal fatt ferm determinati fil-kaz in ezami, liema fatt però, jew ahjar l-importanza ta' l-istess fil-kuntest tal-proceduri odjerni, qed tigi għal kollox injorata mis-soċjetà Rikorrenti, li l-istess soċjetà sottomettiet il-prospett tat-taxxa tagħha għas-sena ta' stima 1994 **wara l-31 ta' Marzu 1995**, bil-konsegwenza għalhekk li skatta dak provdut fil-*proviso* għall-Artikolu 9A(4) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, u cioè li ***l-istima għas-sena ta' stima relattiva għandu jsir fuq il-bazi li gejjja: (i) Jekk il-prospett ikun għar-rigward ta' xi wahda mis-snin ta' stima 1991 sa' 1994, l-income għas-sena ta' stima relattiva għandu jitqies, bla hsara għad-disposizzjonijiet tal-paragrafu (a)(ii), li jkun dak li jigi hekk dikjarat minn dik il-persuna fil-prospett relattiv jew l-income stabbilit skond is-subartikolu (2), skond liema jkun l-oghla***<sup>13</sup>. Ladarba d-dhul taxxabbli kif determinat a tenur tas-subartikolu (2) ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta rrizulta oghla mid-dhul taxxabbli dikjarat mis-soċjetà Rikorrenti fil-prospett tat-taxxa tagħha għas-sena ta' stima 1994, il-Kummissarju tat-Taxxi necessarjament kellu jibbaza l-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 1994 fuq id-dhul determinat a tenur tas-subartikolu (2) ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, ossia fuq il-figura ta' Lm15,397.00.

Ladarba l-Kummissarju tat-Taxxi Interni kellu fil-kuntest ta' dan il-kaz specifiku, liema kaz jigi mtenni huwa arginat ma' u jirrivolvi madwar id-Dikjarazzjoni Spontaneja sottomessa mis-soċjetà Rikorrenti, japplika *deemed income* kalkolat a tenur ta' l-Artikolu 9A(2) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, seta' jikkoncedi lill-istess soċjetà Rikorrenti kreditu għat-taxxa mhallsa f'ras il-ghajn fuq id-dividends minnha percepiti fl-1993, kif minnha issa pretiz?

It-Tribunal haseb fit-tul dwar dan il-kwezit u finalment wasal għall-konkluzjoni li fic-cirkostanzi partikolari ta' dan il-kaz il-Kummissarju tat-Taxxi Interni ipproceda bl-unika mod permess lilu fil-qafas ta' l-iskema tad-Dikjarazzjoni Spontaneja a tenur ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, u cioè li ma jikkunsidrax it-taxxa mhallsa f'ras il-ghajn fuq id-dividends perecepiti mis-soċjetà Rikorrenti fl-1993, u dan għar-raguni segwenti:-

Huwa evidenti li l-figura ta' Lm15,397.00 ma tinkludix id-dividends percepiti mis-soċjetà Rikorrenti fl-1993 u dana mhux għaliex l-istess jikkostitwixxu *investment income* a tenur ta' l-Artikolu 41 tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta kif pretiz mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni, in kwantu huwa car li dividends ma jaqghux taht it-tifsira ta' *investment income* a tenur ta' l-imsemmi artikolu tal-Ligi **kif applikabbli fiz-zmien rilevanti għall-kaz in ezami, ossia l-1995**, izda għaliex il-figura ta' Lm15,397.00 giet ikkalkulata a bazi tad-dhul

---

<sup>13</sup> Enfasi u sottolinear tat-Tribunal.

taxxabli dikjarat mill-istess socjetà Rikorrenti ghas-sena ta' stima 1995 hekk kif provdut fl-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta. B'hekk id-dividends in kwistjoni zgur li ma gewx *brought to charge* fl-imsemmija figura.

Ladarba d-dividends ma gewx *brought to charge* t-taxxa mhallsa fuq ras il-ghajn ma tistax tigi kkunsidrata ghall-finijiet ta' taxxa dovuta ghas-sena ta' stima 1994 u dana billi a tenur ta' l-Artikolu 60 tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien rilevanti ghall-kaz in ezami, *kull taxxa illi l-kumpannija tkun naqset jew li jkollha l-jedd tnaqqas skond l-artikolu 59 minn dividend imhallas lil azzjonista, minn imghax fuq obligazzjonijiet li ghandu jithallas lil detentur ta' obligazzjoni jew minn imghax fuq xi self iehor li ghandu jithallas lil kreditur, u kull taxxa applikabbli ghas-sehem li ghalih xi persuna tkun intitulata mill-korp ta' persuni intaxxat skond dan l-Att, ghandha, meta dak id-dividend jew imghax jew sehem ikun imdahal fl-income taxxabli ta' dak l-azzjonista jew persuna, tigi mpattija sabiex tingabar ghat-taxxa li ghandha tithallas fuq dak l-income taxxabli*<sup>14</sup>...

Fid-dawl ta' dan appena osservat ghalhekk jigi ribadit li l-Kummissarju tat-Taxxi Interni pproceda ai termini tal-Ligi u fic-cirkostanzi partikolarissimi ta' dan il-kaz korrettament illikwida t-taxxa dovuta mis-socjetà Rikorrenti ghas-sena ta' stima 1994 fl-ammont ta' Lm5,389, illum ekwivalenti ghal €12,553.00.

Ghal kull buon fini t-Tribunal josserva li peress illi l-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 1994 inharget entro l-qafas ta' l-iskema tad-Dikjarazzjoni Spontaneja a tenur ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, la hu u lanqas il-Kummissarju tat-Taxxi Interni qablu, ma jistghu jinkludu fid-dhul taxxabli determinat a tenur ta' l-imsemmi artikolu tal-Ligi d-dividends percepiti mis-socjetà Rikorrenti fl-1993 biex b'hekk it-taxxa mhallsa f'ras il-ghajn fuq tali dividends tkun tista' tittiehed in konsiderazzjoni (ezercizzju dan li fi kwalunkwe kaz jirrizulta f'ammont ta' taxxa dovut mis-socjetà Rikorrenti lill-Kummissarju tat-Taxxi) u dan ghar-raguni li tali intervent ikun qed jiznatura b'mod totali l-kuncett u l-istruttura ta' l-iskema tad-Dikjarazzjoni Spontaneja kif kontemplata fil-Ligi. Ladarba s-socjetà Rikorrenti ghazlet li tidhol ghal tali skema u ladarba ghal ragunijiet li taf hi biss issottomettiet il-prospett tat-taxxa taghha ghas-sena ta' stima 1994 wara l-31 ta' Marzu 1995, hija issa ghandha toqghod ghad-dettami ta' l-Artikolu 9A tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fid-dawl tal-fatt li l-imsemmi prospett tat-taxxa gie hekk sottomess wara l-31 ta' Marzu 1995.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk jirrizulta li l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 1994 ma huwiex gustifikat u b'hekk ma jisthoq qx li jigi milqugh.

---

<sup>14</sup> Sottolinear tat-Tribunal.



Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 1994 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa. L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati mis-socjetà Rikorrenti.

A tenur ta' l-Artikolu 34(7) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tigi notifikata lis-socjetà Rikorrenti li minn issa qed tigi infurmata bid-dritt taghha ta' appell fuq punt ta' ligi biss entro ghoxrin (20) jum mid-data ta' din is-sentenza, ai termini ta' l-Artikolu 37 tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta u ta' l-Artikolu 22 tal-Kap. 490 tal-Ligijiet ta' Malta.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REGISTRATUR**