



MALTA

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

Rikors Nru. 152/11VG

XXX

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni

Illum 6 ta' April 2017

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fid-19 ta' Mejju 2009 quddiem il-Bord ta' Kummissarji Speċjali, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema jitlob li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mahruga fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 jigu revokati u minflok jigu kkonfermati l-komputazzjonijiet skond dak minnu dikjarat fil-prospetti tat-taxxa tiegħu għas-snin ta' stima in kwistjoni;

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

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 u jitlob li l-istess jigi michud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent, u minflok l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa għas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 u l-Avviz ta' Rifjut datat 20 ta' Marzu 2009 għall-istess snin ta' stima jigu kkonfermati;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni markati Dok. "KTI1" sa' Dok. "KTI15" a fol. 33 sa' 79 tal-process;

Ra li b'Digriet moghti fl-24 ta' Jannar 2012¹ it-Tribunal ordna korrezzjoni fir-Rikors ta' l-Appell fis-sens illi l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa li minnhom qed jappella ir-Rikorrent jigu indikati bhala l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 minflok l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1997;

Sema' x-xhieda tar-Rikorrent² u ta' Henry Micallef³ moghtija waqt is-seduta ta' l-24 ta' Jannar 2012 u x-xhieda ta' Neil Piccinino, in rappresentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni, moghtija waqt is-seduta tas-27 ta' Marzu 2012⁴, ra d-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' Nota pprezentata fit-3 ta' April 2012 a fol. 96 sa' 98 tal-process u permezz ta' Nota pprezentata fis-17 ta' Mejju 2012 a fol. 102 sa' 157 tal-process, ra l-affidavit ta' Carmel Gatt, rappresentant tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni, u id-dokumenti annessi mieghu esebiti mill-istess Kummissarju permezz ta' Nota ipprezentata fid-19 ta' Ottubru 2015 a fol. 177 sa' 237 tal-process u sema' x-xhieda ta' Victor Bezzina moghtija waqt is-seduta tad-19 ta' Ottubru 2015⁵;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent ipprezentata fl-4 ta' April 2016 a fol. 243 sa' 246 tal-process u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi ipprezentata fid-29 ta' April 2016 a fol. 247 sa' 252 tal-process;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-proceduri odjerni r-Rikorrent jikkontesta Likwidazzjonijiet ta' Taxxa mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-konfront tieghu ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 in forza ta' liema qed jigi mitlub ihallas is-somma ta' €1,178 bhala taxxa ghas-sena ta' stima 1995, is-somma ta' €2,657 bhala taxxa ghas-sena ta' stima 1996 u s-somma ta' €1,844 bhala taxxa ghas-sena ta' stima 1998, oltre taxxi addizzjonali w imghaxijiet. Ir-Rikorrent jitlob li l-imsemmija Likwidazzjonijiet 0074a' Taxxa jigu revokati *in toto* stante li: (i) in linea preliminarj li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima in kwistjoni huma preskritti u ghaldaqstant l-ebda azzjoni ulterjuri ma kellha tittiehed fil-konfront tieghu; u (ii) bla pregudizzju ghall-ewwel aggravju u fil-mertu, huwa dejjem iddikjara d-Directors' fees li rcieva minghand is-socjeta' Makaw Limited. Jidher li l-awditur ta' l-imsemmija socjeta' kien inizzel Directors' fees imhallsa lil hames diretturi meta bhala fatt id-diretturi tas-socjeta' kienu biss erbgħa u meta tali fatt ingab a konjizzjoni tieghu huwa semplicement biddel id-dikjarazzjonijiet tat-taxxa tas-socjeta' Makaw Limited billi qassam l-ammont globali ta' Directors' fees originarjament dikjarat bejn erba' Diretturi minflok bejn hames Direttur minghajr ma qabel effettivament ivverifika jekk

¹ Fol. 80 tal-process.

² Fol. 82 sa' 84 tal-process.

³ Fol. 85 sa' 87 tal-process.

⁴ Fol. 92 sa' 95 tal-process.

⁵ Fol. 238 sa' 240 tal-process.

id-Directors' fees thallsux lid-Diretturi individwali fl-ammont hekk dikjarat. B'hekk ladarba huwa qatt ma ircieva Directors' fees iktar minn dak originarjament dikjarat, ma kellhiex tittiehed azzjoni ulterjuri fil-konfront tieghu.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi ghall-appell tar-Rikorrent mill-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 u jitlob li l-istess jigi michud u minflok l-imsemmija Likwidazzjonijiet ta' Taxxa jigu ikkonfermati stante li: (i) ir-Rikorrent naqas milli jaghmel dikjarazzjoni kompluta u veritiera tad-dhul li fil-verità qala' billi naqas milli jiddikjara d-Directors' fees li rcieva ghas-snin ta' stima in kwistjoni; (ii) hekk kif id-Directors' fees kif emendati mill-accountant tas-socjetà Makaw Limited gew dikjarati bhala ricevuti minn Charles Camilleri, Direttur iehor ta' l-imsemmija socjetà, il-Kummissarju ghandu ghax jahseb li dawn gew ricevuti wkoll mir-Rikorrent u kienu dikjarabbli ghal skop ta' taxxa fil-prospetti ta' taxxa tieghu ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 u l-fatt li dawn ma gewx hekk dikjarati jammonta, *prima facie*, ghal evazjoni ta' taxxa; (iii) kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrent, il-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 ma humiex preskritti in kwantu jaqghu taht id-disposizzjoni ta' l-Artikolu 30(5) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta; (iv) b'hekk, l-ammonti likwidati ma humiex preskritti u huma bbazati fuq dikjarazzjonijiet fattwali.

Wagt is-seduta tat-3 ta' Novembru 2011⁶, il-partijiet kontendenti qablu li t-Tribunal ghandu jittratta u jiddeciedi l-ewwel l-aggravju tal-preskrizzjoni tal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima mertu ta' dan l-appell. B'hekk din id-decizjoni hija limitata ghall-aggravju tal-preskrizzjoni sollevat mir-Rikorrent. Ghal kull buon fini jigi osservat li ghalkemm fil-verbal ta' l-imsemmija seduta tat-3 ta' Novembru 2011 hemm indikati bhala s-snin ta' stima formanti l-mertu ta' dan l-appell l-1995, l-1996 u l-1997, in verità l-appell jittratta dwar Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998, punt dan li gie regolarizzat bit-talba ghad-debita korrezzjoni da parte tar-Rikorrent, liema talba giet milqugha b'Digriet moghti fl-24 ta' Jannar 2012⁷.

Ghalkemm ir-Rikorrent ma jindikax l-artikolu tal-Ligi in bazi ghal liema qed jinvoka l-preskrizzjoni tal-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998, jirrizulta bilwisq evidenti li l-aggravju preliminari tieghu huwa ibbazat fuq l-Artikolu 30(4) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta, li jipprovdi illi: *l-istima, ghal xi sena ta' stima, li ssir b'mod konformi ma' u skond xi wahda mid-disposizzjonijiet ta' qabel ta' dan l-artikolu ghandha ssir matul dik l-istess sena ta' stima jew matul it-tmien snin li jigu wara l-iskadenza taghha*⁸: *Izda f'kazijiet fejn ma jkunx ghad hemm decizjoni finali jew sentenza finali, l-avviz ta' stima li jinghata lil persuna wara li jiskadu l-perijodi specifikati f'dan is-subartikolu ma ghandux jikkostitwixxi u ma ghandu jitqies bhala li*

⁶ Fol. 79 tal-process.

⁷ Fol. 80 tal-process.

⁸ Sottolinear tat-Tribunal.

qatt ma kien jikkostitwixxi raguni biex dik l-istima jew avviz dwarha jigu iddikjarati b'kull mod preskritti jew xort' ohra soppressi, jekk dik l-istima tintbaghat sa' mhux izjed tard mill-31 ta' Dicembru, 2007: Izda wkoll meta dak l-avviz ma jinghatax sal-31 ta' Dicembru, 2007 ghaliex il-persuna ma tkunx tista' tinsab jew ghal ragunijiet attribwibbli ghalha, dik l-istima ghandha titqies li tkun giet avzata kif imiss jekk, mhux izjed tard mill-31 ta' Dicembru, 2008 il-Kummissarju jippubblika avviz fil-Gazzetta u f'xi gurnal wiehed jew iktar ta' kuljum fejn jiddikjara li dik l-istima tkun saret u jistieden lill-persuna biex tmur tigborha mid-Dipartiment.

Ir-Rikorrent jibbaza dan l-aggravju preliminari tieghu fuq il-fatt li wara li issottometta l-prospetti ta' taxxa tieghu ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 kien biss fl-20 ta' Marzu 2009 li rcieva komunikazzjoni minghand il-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward tad-dikjarazzjonijiet tad-dhul tieghu ghall-imsemmija snin ta' stima. Fix-xhieda li ta waqt is-seduta ta' l-24 ta' Jannar 2012⁹, in risposta ghall-mistoqsija minn *dak iz-zmien li inti pprezentajt dawn ir-returns, meta ergajt smajt xi haga minghand il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, ircevejt xi ittra, xi korrispondenza?* ir-Rikorrent wiegeb *fl-20 ta' Marzu 2009* u in risposta ghall-mistoqsija ulterjuri tat-Tribunal *bejn li dahhalt it-tax returns u li rcevejt l-ittra ta' l-20 ta' Marzu 2009, inti kont ircevejt assessments minghand il-Kummissarju biex thallas it-taxxa?* ir-Rikorrent wiegeb *qabel qatt ma rcevejt*. Ir-Rikorrent iddikjara wkoll li tul dan il-perijodu ta' zmien kollu l-Kummissarju tat-Taxxi Interni qatt ma investigah dwar id-dhul tieghu ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998.

Mill-atti processwali però jirrizulta li r-Rikorrent ma huwiex ghal kollox korrett meta jikkontendi u jiddikjara li l-ewwel komunikazzjoni li rcieva minghand il-Kummissarju tat-Taxxi dwar id-dhul minnu dikjarat fil-prospetti tat-taxxa tieghu ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 kienet biss fl-20 ta' Marzu 2009. In effetti jirrizulta li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 kienu nhargu fil-**31 ta' Lulju 2008**¹⁰ u r-Rikorrent oggezzjona ghalihom fit-**18 ta' Settembru 2008**¹¹. B'hekk jirrizulta li bejn il-31 ta' Lulju 2008 u 18 ta' Settembru 2008, u senjatament fl-**1 ta' Settembru 2008**¹², ir-Rikorrent kien gie notifikat b'dawn il-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa u il-korrispondenza datata 20 ta' Marzu 2009¹³, li r-Rikorrent jikkonferma u jammetti li rcieva, kienet fil-fatt ir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni, liema Rifjut gie segwit bil-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 mahruga fil-15 ta' April 2009¹⁴. Jirrizulta wkoll li b'ittra datata **29 ta' Mejju 2007**, liema ittra giet notifikata lir-Rikorrent¹⁵, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni kien fost affarijiet ohra talab

⁹ Fol. 82 sa' 84 tal-process.

¹⁰ Dok. "KTI5" sa' Dok. "KTI7" a fol. 45 sa' 49 tal-process.

¹¹ Dok. "KTI9" sa' Dok. "KTI10" a fol. 51 sa' 53 tal-process.

¹² Dok. "F" a fol. 124 tal-process.

¹³ Dok. "KTI15" a fol. 58 u 59 tal-process.

¹⁴ Dok. "KTI12" sa' Dok. "KTI14" a fol. 54 sa' 57 tal-process.

¹⁵ Dok. "NP" a fol. 97 u 98 tal-process.

lir-Rikorrent an explanation of the undeclared director's fees in Makaw Ltd. for the years of assessment 1995-1997.

Detto ciò però jibqa' l-fatt li l-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 inhargu fil-konfront tar-Rikorrent fil-31 ta' Lulju 2008 u gew lilu notifikati lilu fl-1 ta' Settembru 2008, ossia oltre t-terminu ta' tmien snin mill-iskadenza tas-snin ta' stima in kwistjoni previst fl-Artikolu 30(4) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jilqa' ghal dan il-fatt u ghall-aggravju tal-preskrizzjoni sollevat mir-Rikorrent billi jikkontendi li fil-kaz in ezami japplika dak provdut fl-Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta, bil-konsegwenza ghalhekk li kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrent, huwa seta' johrog il-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 fiz-zmien meta harighom u l-istess ma humiex preskritti.

L-Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li *minkejja d-disposizzjonijiet tas-subartikolu (4), meta persuna ma tkunx baghtet lill-Kummissarju l-prospetti mehtiega bl-Att dwar it-Taxxi ghal xi sena ta' stima li tigi qabel is-sena ta' stima 1999 jew ma ddikjaratx b'mod komplet u veritier kull fatt materjali mehtieg ghall-istima taghha ghal xi sena u b'hekk tevita t-taxxa, il-Kummissarju, meta jidhirli li dak li sar jkun dovut ghal frodi jew evazjoni, jista' fkull zmien jaghmel stima ta' dik il-persuna b'dak l-ammont jew ammont addizzjonali hekk kif skond l-ahjar gudizzju tieghu dik il-persuna kellha tigi intaxxata u ghandu jiehu passi biex isir il-hlas tat-taxxa, taxa addizzjonali jew penali*¹⁶.

Il-Kummissarju tat-Taxxi ressaq bhala xhieda lil Carmel Gatt, rapprezentant ta' l-istess Kummissarju¹⁷, u lil Victor Bezzina. Minn din ix-xhieda jirrizulta li fit-3 ta' Lulju 2007¹⁸, Victor Bezzina *qua* accountant tas-socjeta' Makaw Limited gharraf lill-Kummissarju tat-Taxxi Interni li *with reference to the Income Tax Returns of the above-mentioned company submitted to the Inland Revenue Department for the years of assessment 1995/96/97/98, I would like to point out that the details regarding the shareholders and directors were erroneously stated as five shareholders and directors. The correct list should be as that stated in the attached amended documents*, ossia prospetti tat-taxxa tas-socjeta' Makaw Limited ghas-snin in kwistjoni minn liema jirrizulta li Directors' fees originarjament indikati bhala mhallsa lil hames Diretturi fil-fatt thallsu lil erba' Diretturi, fosthom ir-Rikorrent. Victor Bezzina ddikjara li skond il-kotba tas-socjeta' Makaw Limited jew ahjar l-FS3s tas-socjeta' jirrizulta li d-Diretturi kienu hadu Directors' fees fl-ammonti minnu aggstati bid-dokumenti sottomessi fit-3 ta' Lulju 2007¹⁹. In segwitu ghal din l-informazzjoni da parte ta' Victor Bezzina l-Kummissarju tat-Taxxi

¹⁶ Sottolinear tat-Tribunal.

¹⁷ Affidavit u dokumenti annessi a fol. 178 sa' 228 tal-process.

¹⁸ Dok. "A" a fol. 105 tal-process.

¹⁹ Vide xhieda moghtija waqt is-seduta tad-19 ta' Ottubru 2015 a fol. 238 sa' 240 tal-process.

Interni hareg Likwidazzjonijiet ta' Taxxa fil-konfront tad-Diretturi koncernati, fosthom ir-Rikorrent, ghas-snin ta' stima in kwistjoni u wiehed mid-Diretturi, ossia Charles Camilleri, effettivament accetta l-figuri aggustati u ghadha biex jaggusta d-dhul tieghu ghas-snin ta' stima in kwistjoni skond il-figuri kif emendati minn Victor Bezzina²⁰.

Jirrizulta li in bazi ghal tali fatti l-Kummissarju tat-Taxxi wasal ghall-konkluzjoni li r-Rikorrent ircieva Directors' fees fl-ammonti kif aggustati minn Victor Bezzina f'Lulju 2007 u ladarba naqas milli jiddikjarahom fil-prospetti tat-taxxa relattivi tieghu, ipproceda fil-konfront tieghu ghall-likwidazzjoni tat-taxxa dovuta ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 hekk kif permess li jaghmel a tenur ta' l-imsemmi Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta.

Ir-Rikorrent jattakka l-agir tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tieghu u jikkontendi li *l-linja difensjonali li ha d-Direttur tat-Taxxi Interni kienet li ladarba t-tlett Diretturi l-ohra tal-Makaw Limited ammettew li kienu ircevev il-paga hekk kif aggustata allura jsegwi li anke r-rikorrent kien ircieva l-paga hekk kif aggustata. Din hija biss assunzjoni u xi haga li iddeduca l-Kummissarju tat-Taxxi Interni u mhux xi haga li hija bbazata fuq xi prova konkreta. Huwa a bazi ta' dan l-argument li l-Kummissarju tat-Taxxi Interni ddeduca li kien sar frodi jew evazjoni tat-taxxa. In oltre, din it-tezi jisfaxxa fix-xejn fid-dawl tax-xhieda ta' Victor Bezzina li xehed li "Issa hadhomx fizikament ma nkunx naf imma skond il-kotba jidher li thallsu, iva". Dan ifisser li s-Sur Bezzina vverifikax li fil-fatt ir-rikorrent kienx ha dik il-paga li kienet qedgha tigi ddikjarata*"²¹.

Il-Kummissarju tat-Taxxi però jikkontendi li *huwa minnu li f'cirkostanzi fejn il-Kummissarju tat-Taxxi jallega evazjoni l-oneru tal-prova jinkombi fuq il-Kummissarju izda, skond awturi stabbiliti fil-qasam tat-taxxa u kif ukoll skond sentenzi tal-Qrati nostrali, il-grad tal-prova li jinkombi fuq il-Kummissarju fl-imsemmija cirkostanzi huwa fuq livell 'prima facie' u wara li iccita estratt mill-ktieb "Notes on Income Tax in Malta" u diversi sentenzi pronuncjati mill-Qorti ta' l-Appell in sostenn ta' dak minnu sottomess, ikkonkluda bis-sottomissjoni li l-grad ta' prova rikjesta mill-ligi gie sodisfatt mill-esponent Kummissarju in kwantu gie pruvat li r-rikorrent XXX ircieva directors' fees f'ammont akbar minn dak effettivament dikjarat minnu, kif johrog car mix-xhieda ta' Victor Bezzina fid-19 ta' Ottubru 2015 u mill-aggustamenti li saru fil-kotba tal-kumpannija. Ghalhekk l-esponent kellu kull dritt johrog l-istimi tieghu ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 sabiex jintaxxa d-differenza bejn l-ammont ta' directors' fees dikjarati minn XXX u l-ammont ta' directors' fees li skond il-kotba tal-kumpannija thallsu lilu. Min-naha l-ohra, ir-rikorrent XXX ma gab l-ebda prova li huwa ma rceviex directors' fees fl-ammont indikat fil-kotba tal-kumpannija li taghha huwa direttur. Illi ghalhekk jigi ribadit li fil-kaz de quo l-esponent ipprova li huwa*

²⁰ Vide ittra datata 3 ta' Awwissu 2007 a fol. 222 tal-process.

²¹ Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent, fol. 245 u 246 tal-process.

*ma harigx il-likwidazzjonijiet tieghu b'mod kapriccuz izda b'konsegwenza ta' informazzjonli li huwa gie akonjizzjoni taghha biss fl-2007 meta l-kumpanija Makaw Limited aggrat id-dikjarazzjoni taghha*²².

Kif gustament sottomess mill-Kummissarju tat-Taxxi, il-principju regolatur fil-kuntest ta' l-applikazzjoni ta' l-Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta huwa li *jekk il-Kummissarju tat-Taxxi Interni jinvoka d-dritt tieghu li allavolja jkun ghadew aktar minn tmien snin huwa xorta johrog Likwidazzjoni addizzjonali fit-termini ta' l-Artikolu 7 tal-Kap.123* (l-artikolu tal-Ligi applikabbli fiz-zmien rilevanti ghas-sentenza citata), *it-taxpayer ghandu dritt jitlob li l-istess Kummissarju almenu jipprova li kellu prima facie raguni biex jifforma fehma li kien hemm qerq jew evazzjoni skond il-kaz*²³. Jidher mill-ligi li l-oneru tal-prova f'kazijiet normali jaqa' fuq it-taxpayer, *però f'kazijiet fejn isiru Likwidazzjonijiet oltre il-perijodu preskrittiv il-Kummissarju tat-Taxxi Interni bhal ma gie deciz minn din il-Qorti fil-kaz Nru.81 fil-31 ta' Mejju 1971 jista' jigi miltub jipprova li verament ifforma l-fehma li kien hemm qerq jew evazzjoni u fuq liema bazi wasal ghalha. M'ghandux l-oneru li jipprova li ghandu ragun izda li ma wasalx ghall-Likwidazzjoni kapriccozament*²⁴.

B'hekk l-oneru tal-prova impost fuq il-Kummissarju tat-Taxxi f'tali rigward huwa wiehed *prima facie* intiz li jikkonvinci lit-Tribunali mhux illi l-Kummissarju definittivament ghandu ragun izda li huwa pproceda bil-mod kif ipproceda fil-konfront tar-Rikorrent mhux kapriccozament izda ghaliex realment ifforma l-fehma li kien hemm evazzjoni tat-taxxa da parte tar-Rikorrent.

Kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrent, it-Tribunal huwa tal-fehma li fil-kaz in ezami l-Kummissarju tat-Taxxi rnexxielu jilhaq l-oneru tal-prova minnu rikjest f'din ic-cirkostanza u cioe li a bazi ta' l-informazzjoni li kellu fil-pussess tieghu, ossia l-ittra ta' Victor Bezzina datata 3 ta' Lulju 2007 u l-prospetti tat-taxxa emendati tas-socjetà Makaw Limited ghas-snin ta' stima in kwistjoni, u d-dikjarazzjoni u konsegwenti rikonoxximent tal-korrettezza ta' dawk il-figuri kif emendati da parte ta' wiehed mid-Diretturi tas-socjetà Makaw Limited, ossia Charles Camilleri, liema informazzjoni ma giet bl-ebda mod kontradetta mir-Rikorrent ghad illi kien l-iktar wiehed f'posizzjoni li juri x'effettivament ircieva bhala Directors' fees tul is-snin in kwistjoni, validament, intiza f'dan l-istadju mhux bhala korrettezza fil-mertu izda bhala korrettezza formali u procedurali, ipproceda biex johrog Likwidazzjonijiet ta' Taxxa fil-konfront tar-Rikorrent ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998.

²² Para. 16 sa' 22 tan-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 250 sa' 252 tal-process.

²³ Enfasi tat-Tribunal.

²⁴ Enfasi tat-Tribunal. A.B. v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Kawza Nru. 159b deciza mill-Qorti ta' l-Appell fl-20 ta' Jannar 1992, Decisions of the Court of Appeal, Vol. 4 pg. 358 sa' 368.

²⁴ Sottolinear tat-Tribunal.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk jirrizulta li b'applikazzjoni ta' l-Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta, kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrent il-Likwidazzjonijiet ta' Taxxa ghas-snin ta' stima 1995, 1996 u 1998 mahruga kontra tieghu mill-Kummissarju tat-Taxxi ma humiex preskritti.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-aggravju preliminari tal-preskrizzjoni sollevat mir-Rikorrent u jordna l-prosegwiment tal-kawza fil-mertu.

L-ispejjez ta' din il-vertenza partikolari jibqghu a karigu tar-Rikorrent.

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 lir-Rikorrent li minn issa qed jigi infurmat bid-dritt tieghu ta' appell fuq punt ta' ligi biss ai termini u skond il-provvedimenti ta' l-Artikolu 231 tal-Kap.12 tal-Ligijiet ta' Malta, l-Artikolu 37 tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta u l-Artikolu 22 tal-Kap. 490 tal-Ligijiet ta' Malta.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR