



**MALTA**

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

**Rikors Nru. 274/12VG**

**XXX**

**Vs**

**Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)**

**Illum 24 ta' April 2017**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fit-18 ta' Settembru 2012 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal: (i) ihassar u jirrevoka t-talba ghall-hlas avanzata fil-konfront tieghu ta' l-ammont ta' Taxxa fuq il-Valur Mizjud dovut mis-socjetà MK Leisure Ltd; (ii) jiddikjara li huwa, la personalment u lanqas bhala Direttur ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjetà MK Leisure Ltd. qatt ma kellu t-tmexxija jew kontroll ta' flus u proprjetà tas-socjetà MK Lesiure Ltd.; (iii) jiddikjara li huwa qatt ma kellu responsabilità solidali; u (iv) jaghti dawk l-ordnijiet li jidhirlu xierqa w opportuni fic-cirkostanzi, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "HM1" sa' Dok. "HM4" a fol. 3 sa' 9 tal-process;

Ra r-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jopponi ghat-talbiet tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jigu michuda, bl-ispejjez kontra r-Rikorrent, stante li: (a) a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta r-Rikorrent kellu reponsabilità saz-zmien meta hu irrizenja minn direttur tas-socjetà MK Leisure Ltd.; (b) il-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta huwa Ligi specjali in kwantu ligi fiskali u ghalhekk fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 66 ta' l-Att dwar il-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-ebda ftehim socjetarju rigward id-divizjoni tal-karigi jew allegazzjoni li r-Rikorrent ma ghandux ir-responsabilità solidali ma jistghu jregu in kwantu l-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jissupera l-provvedimenti tal-Kodici ta' Organizzazzjoni u

Procedura Civili; u (c) ir-Rikorrent xorta ghadu responsabbli stante l-fatt li meta l-Kummissarju sejjahhlu sabiex jottepera ruhu, permezz ta' Talba ghall-Hlas, kien ghadu jokkupa l-kariga ta' direttur fis-socjeta' MK Leisure Ltd.;

Ra li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) osserva wkoll illi t-titolu ta' Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud inbidel ghal Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) skond l-Att XXII ta' l-2011 u ghaldaqstant tinhtieg il-korrezzjoni opportuna;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta markati Dok. "A" u Dok. "B" a fol. 18 u 19 tal-process;

Ra li b'Digriet moghti fit-8 ta' April 2013<sup>1</sup> giet ordnata korrezzjoni fl-okkju tal-kawza u kull fejn mehtieg fl-atti fis-sens illi "Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud" jigi indikat bhala "Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)";

Ra r-Risposta Ulterjuri tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jeccepixxi illi dan it-Tribunal ma huwiex il-*foro idoneo* biex jisma' l-kaz in kwistjoni in kwantu jezorbita l-kompetenza tieghu;

Sema' x-xhieda ta' Paul Borg<sup>2</sup> u Tony Paris<sup>3</sup> moghtija waqt is-seduta tat-8 ta' April 2013, ra l-affidavit tar-Rikorrent esebit permezz ta' Nota pprezentata fil-11 ta' Gunju 2013 a fol. 46 sa' 49 tal-process u sema' x-xhieda ta' Saviour Mallia<sup>4</sup> u Ivan Azzopardi<sup>5</sup> moghtija waqt is-seduta tal-11 ta' Gunju 2013, sema' ix-xhieda ta' Roderick Sultana in rapprezentanza tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) moghtija waqt is-seduti tat-28 ta' Ottubru 2013<sup>6</sup>, tat-23 ta' Jannar 2013<sup>7</sup> u ta' l-14 ta' Marzu 2014<sup>8</sup> u ra d-dokument esebit minnu a fol. 66 tal-process, sema' x-xhieda tar-Rikorrent moghtija waqt is-seduta tat-23 ta' Jannar 2014<sup>9</sup> u x-xhieda ta' Mary Anne Schembri in rapprezentanza tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) moghtija waqt is-seduta tas-16 ta' Mejju 2014<sup>10</sup> u sema' x-xhieda ta' l-Avukat Dottor Martin Bajada moghtija waqt is-seduta tat-23 ta' Gunju 2014<sup>11</sup>;

Ra li waqt is-seduta tal-11 ta' Gunju 2013<sup>12</sup> gie dikjarat li in vista ta' l-eccezzjoni ulterjuri dwar in-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal

---

<sup>1</sup> Fol. 32 tal-process.

<sup>2</sup> Fol. 34 sa' 37 tal-process.

<sup>3</sup> Fol. 38 u 39 tal-process.

<sup>4</sup> Fol. 50 sa' 52 tal-process.

<sup>5</sup> Fol. 53 u 54 tal-process.

<sup>6</sup> Fol. 58 u 59 tal-process.

<sup>7</sup> Fol. 63 u 64 tal-process.

<sup>8</sup> Fol. 67 u 68 tal-process.

<sup>9</sup> Fol. 61 u 62 tal-process.

<sup>10</sup> Fol. 74 u 75 tal-process.

<sup>11</sup> Fol. 80 u 81 tal-process.

<sup>12</sup> Fol. 44 u 45 tal-process.

sollevata mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), ghandha tinghata decizjoni dwar tali eccezzjoni qabel ma jtkompla s-smigh tal-proceduri fil-mertu;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

### **Ikkonsidra:**

Fis-16 ta' Gunju 2012 il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud hareg Dikjarazzjoni tal-Kont tal-Persuna Registrata a tenur ta' l-Artikolu 59 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta fil-konfront tas-socjetà MK Leisure Ltd. permezz ta' liema talabha thallas is-somma komplessiva ta' €325,580.70 rapprezentanti taxxa fuq il-valur mizjud, penali amministrattivi w imghaxijiet dovuti ghall-perjodi ta' taxxa 01.06.10-29.02.12<sup>13</sup>. Permezz ta' ittra datata 13 ta' Lulju 2012 il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud a tenur ta' l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, interpella lir-Rikorrent, f'ismu personali u bhala Direttur ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjetà MK Leisure Ltd., ihallas, fi zmien hamest ijiem min-notifika ta' l-ittra, is-somma ta' €325,580.76 bhala taxxa fuq il-valur mizjud, penali w interessi skond l-Att XXIII ta' l-1998 ghall-perijodu 01.06.10-29.02.12<sup>14</sup>. Ir-Rikorrent irrisponda ghal din l-interpellazzjoni permezz ta' ittra datata 21 ta' Awwissu 2012 fejn essenzjalment ta r-ragunijiet ghaliex fil-fehma tieghu l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma ghandux jidderigi l-pretensjoni ghall-hlas tas-somma komplessiva ta' €325,580.76 fil-konfront tieghu<sup>15</sup>. Peress illi r-Rikorrent baqa' ma rcieva l-ebda risposta ghal din l-ittra huwa istitwixxa l-proceduri odjerni li huma referenza quddiem it-Tribunal a tenur ta' l-Artikolu 44(j) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta fejn essenzjalment jitlob li t-Tribunal: (i) ihassar u jirrevoka t-talba ghall-hlas avanzata fil-konfront tieghu ta' l-ammont ta' Taxxa fuq il-Valur Mizjud dovut mis-socjetà MK Leisure Ltd; (ii) jiddikjara li huwa, la personalment u lanqas bhala Direttur ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjetà MK Leisure Ltd. qatt ma kellu t-tmexxija jew kontroll ta' flus u proprjeta' tas-socjetà MK Lesiure Ltd.; (iii) jiddikjara li huwa qatt ma kellu responsabilita' solidali; u (iv) jaghti dawk l-ordnijiet li jidhirli xierqa w opportuni fic-cirkostanzi, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

Id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi ghat-talbiet tar-Rikorrent fil-mertu izda b'Risposta ulterjuri ipprezentata fit-28 ta' Ottubru 2013<sup>16</sup>, huwa ssollewa wkoll eccezzjoni dwar in-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal biex jisma' u jiddetermina t-talbiet tar-Rikorrent stante li l-interpellazzjoni li saret lir-Rikorrent saret permezz ta'

---

<sup>13</sup> Dok. "HM1" a fol. 3 sa' 5 tal-process.

<sup>14</sup> Dok. "HM2" a fol. 6 tal-process.

<sup>15</sup> Dok. "HM4" a fol. 8 tal-process.

<sup>16</sup> Fol. 57 tal-process.

*Demand Note* a tenur ta' l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u ghaldaqstant il-kwistjoni tezorbita l-kompetenza tat-Tribunal.

Fid-dawl ta' tali eccezzjoni ma hemmx dubju li l-istess trid tigi trattata u determinata qabel ma jista' jitkompli s-smigh ta' dawn il-proceduri fil-mertu. B'hekk din id-decizjoni hija limitatament dwar l-eccezzjoni ulterjuri tan-nuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud).

L-Artikolu 59 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li: *(1) Avviz mahrug mill-Kummissarju li juri ammont ta' taxxa u penali amministrattiva dovuti minn persuna ghandu jkun xhieda bizzejjed, kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, li l-ammont ikun dovut lill-Kummissarju minn dik il-persuna u ghandu jikkostitwixxi titolu ezekuttiv fil-kuntest u ghall-ghanijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodici ta' Organizzazzjoni u Procedura Civili; (2) Il-Kummissarju jista' jitlob il-hlas ta' kull taxxa u penali amministrattiva li ghandha tithallas minn persuna skond dan l-Att bil-mezz ta' nota ta' talba ghall-hlas, u jekk il-hlas mitlub ma jsirx fi zmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta' talba ghall-hlas tkun giet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista' jghaddi biex jigborr dak il-hlas bis-sahha tat-titolu ezekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta' talba ghall-hlas li ssir permezz ta' att giudizzjarju. Meta jiskadi il-perijodu ta' jumejn imsemmi f'dan is-subartikolu, il-Kummissarju jkollu dritt li jirregistra fir-registru pubbliku jew fir-registru tal-artijiet, skond il-kaz, nota ta' privilegg ghall-ammont mitlub fl-att gudizzjarju u dik in-nota ta' privilegg tista' tigi registrata minn kull avukat jew nutar. (3) Id-disposizzjonijiet tal-artikolu 468 tal-Kodici ta' Organizzazzjoni u Procedura Civili ghandhom japplikaw dwar kull mandat mahrug bis-sahha tat-titolu ezekuttiv imsemmi f'dan l-artikolu u ghall-izbank ta' kull flus li jingabru mill-bejgh fl-irkant tal-proprjeta' maqbuda, u ebda oppozizzjoni jew rizerva fic-cedola ta' depozitu ma ghandha twaqqaf il-hlas ta' xi somma li tkun depozitata fil-qorti wara li jkun sar dak il-mandat kif imsemmi qabel.*

Minn dan il-provvediment tal-Ligi johrog car li l-procedura hemm kontemplata hija s-segwenti:

- Meta l-Kummissarju tat-Taxxi johrog Avviz fil-konfront ta' *taxpayer* dwar taxxa u penali amministrattiva dovuti, dak l-Avviz jikkostitwixxi titolu ezekuttiv kemm-il darba dak fih indikat ma jigix kontradett mill-istess *taxpayer*;
- In segiwtu ghall-hrug ta' tali Avviz u fin-nuqqas ta' hlas, il-Kummissarju johrog Nota ta' Talba ghall-Hlas (*Demand Note*) fejn mill-gdid issir interpellazzjoni ghall-hlas ta' dak dovut skond l-Avviz;
- Jekk ma jsirx hlas entro tletin gurnata min-notifika tan-Nota ta' Talba ghall-Hlas, il-Kummissarju tat-Taxxi jista' jipprocedi ghall-esekuzzjoni tat-titolu ezekuttiv ottenut fil-konfront ta' *taxpayer*, liema esekuzzjoni tista' ssehh biss wara jumejn min-notifika ta' ittra ufficjali interpellatorja.

Ma hemmx dubju li una volta li l-Avviz mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tat-*taxpayer* jsir titolu eżekuttiv, il-*quantum* ta' dak l-Avviz difficilment ikun jista' jigi kontestat. Lanqas ma hemm dubju li una volta li tinhareg ittra ufficjali għall-eżekuzzjoni ta' dak it-titolu eżekuttiv, il-persuna interpellata għall-hlas ikollha tidderigi kwalunkwe kontestazzjoni li għandha fir-rigward ta' dik l-eżekuzzjoni quddiem il-Qorti kompetenti u mhux quddiem dan it-Tribunal. Fir-rigward ta' dan hawn appena osservat issir referenza, fost oħrajn, għas-sentenzi fl-ismijiet **Anthony Mario Vella v. Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) Rik. Nru. 98/13** deciza minn dan it-Tribunal fit-8 ta' Ottubru 2013 u **Aluminium Extrusions Limited et v. Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) Rik. Nru. 86/13** deciza minn dan it-Tribunal fit-8 ta' Ottubru 2013 u kkonfermata mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) b'sentenza pronuncjata fis-27 ta' April 2016.

Is-sitwazzjoni in ezami però hija kemm xejn differenti għal dak appena osservat u dana billi għad illi jidher li l-Kummissarju tat-Taxxi għandu titolu eżekuttiv fil-konfront tas-socjetà MK Lesiure Ltd., li hija t-*taxpayer*, huwa għadu ma għaddiex għall-eżekuzzjoni ta' l-istess permezz ta' interpellazzjoni gudizzjarja bis-sahha ta' ittra ufficjali. Sa' issa l-Kummissarju tat-Taxxi hareg biss Nota ta' Talba għall-Hlas fil-konfront tar-Rikorrent li skontu huwa rapprezentant tat-*taxpayer* a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u b'hekk soggett għall-hlas tat-taxxa, penali amministrattivi w imghax flimkien mat-*taxpayer*. F'tali stadju tal-process tal-gbir ta' taxxa da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi ma jistax jinghad b'mod awtomatiku, kif donnu qed jippretendi l-Kummissarju tat-Taxxi, li dan it-Tribunal ma għandux kompetenza fir-rigward ta' kwistjonijiet li jistghu jigu sollevati mill-persuna notifikata bin-Nota ta' Talba għall-Hlas fir-rigward tat-titolu li l-Kummissarju tat-Taxxi qed jipprova jesegwixxi fil-konfront tiegħu, hekk kif fil-fatt qed jagħmel ir-Rikorrent bil-proceduri odjerni.

Kif già iktar 'l fuq osservat, b'dawn il-proceduri r-Rikorrent qed jipprova jottjeni dikjarazzjoni giudizzjarja li għad illi huwa kien fiz-zmien rilevanti Direttur tas-socjetà MK Leisure Ltd., huwa ma jipposjedix u ma kien jippossjedi l-kwalifiki stipulati fil-Ligi għall-fini li jirrenduh soggett għall-hlas ta' taxxa, penali amministrattivi w imghax flimkien mas-socjetà li tagħha kien Direttur. Huwa avvanza l-pretensjoni tiegħu permezz ta' Referenza quddiem it-Tribunal a tenur ta' l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, liema artikolu effettivament jagħti d-dritt lil persuna li għandha kwistjoni mall-Kummissarju tat-Taxxi li tirreferi tali kwistjoni quddiem it-Tribunal dement li: (i) tkun kwistjoni li taqa' taht is-sitwazzjonijiet/kwistjonijiet elenkati fl-imsemmi artikolu tal-Ligi; u (ii) li min ikun qed iressaq ir-Referenza juri a sodisfazzjoni tat-Tribunal li għandu interess dirett f'dik il-kwistjoni.

Il-procedura ta' Referenza għalhekk hija procedura li bla dubju ta' xejn taqa' taht il-kompetenza diretta ta' dan it-Tribunal u dan kif jirrizulta b'mod car

mill-Artikolu 45 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. Fir-Rikors promotur ir-Rikorrent specifika li huwa qed iressaq ir-Referenza odjerna a bazi tas-subparagrafu (j) ta' l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta – *kull haga li, skond id-disposizzjonijiet ta' dan l-Att jew ta' kull regolament li jsir bis-sahha ta' dan l-Att, tista' tingieb fl-appell* - u fil-fehma tat-Tribunal kwistjoni dwar jekk persuna hijiex o meno l-legittimu kontradittur tal-Kummissarju tat-Taxxi hija kwistjoni li pjenament taqa' ftali ambitu. Il-fatt li r-Rikorrent ghandu interess dirett fil-kwistjoni minnu impressqa quddiem dan it-Tribunal huwa wkoll, fil-fehma tat-Tribunal, indiskuss ladarba huwa qed jigi interpellat ghall-hlas fil-kapacità tieghu ta' Direttur tas-socjetà MK Leisure Ltd. fiz-zmien rilevanti. Fir-rigward issir referenza ghas-sentenza pronuncjata minn dan it-Tribunal fis-6 ta' Frar 2014 fl-ismijiet **Adriana Camilleri Vassallo v. Director General (Value Added Tax)** fejn giet trattata kwistjoni simili ghal dik odjerna u fejn gie dikjarat b'mod car li persuna li bis-sahha ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta titqies rapprezentant tat-*taxpayer* u tista' tkun assoggettata ghall-hlas ta' taxxa, penali amministrattiva w imghax flimkien mat-*taxpayer* ghandha dritt tressaq Referenza quddiem it-Tribunal.

Fid-dawl ta' dan kollu hawn appena osservat ghalhekk it-Tribunal iqis li huwa ghandu l-kompetenza mehtiega biex jisma' u jiddetermina t-talbiet tar-Rikorrent.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-eccezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, u jordna l-prosegwiment tal-kawza.

L-ispejjez relattivi ghal din l-istanza huma a karigu tal-Kummissarju tat-Taxxi.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REGISTRATUR**