



**MALTA**

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

**Rikors Nru. 163/13VG**

**Vincent Attard f'ismu proprju u ghan-nom u in rappreżentanza tas-  
soċjetà Myra Trading Limited**

**Vs**

**Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)**

**Ilum 3 ta' Lulju 2020**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn Vincent Attard f'ismu proprju u ghan-nom u in rappreżentanza tas-soċjetà Myra Trading Limited fl-24 ta' Ottubru 2013 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar, jikkancella u jirrevoka l-istimi maħruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07, jew liema minnhom, previa kull dikjarazzjoni jew provvediment ieħor li jidhirlu xieraq u opportun, bl-ispejjeż kontra d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jipponi għall-appell tar-Rikorrent proprjo et nomine mill-istimi maħruġa minnu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent proprjo et nomine, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati u dana billi: (1) fl-ewwel lok, stante li tul l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited, li damet għaddejja madwar sitta u ghoxrin (26) xahar, ma ġewx sottomessi id-dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi kollha relattivi għall-imsemmija soċjetà mitluba mill-ufficjali tat-Tax Compliance Unit, f'dan il-każ għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (2) l-istimi in kwistjoni ma humiex u ma jistgħux jitqiesu preskritti stante li bid-dikjarazzjoni tar-Rikorrent bħala Direttur tas-soċjetà Myra Trading Limited datata 14 ta' Mejju 2012, l-istess Rikorrent bl-iktar mod ċar irrinunzja għall-effetti tal-preskrizzjoni; (3) ma huwiex minnu li l-istimi finali ma kienux preċeduti bi stimi proviżorji stante li r-

Rikorrent proprio et nomine stess kien talab għal Review wara l-ewwel darba li inħargu l-istimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni u meta l-istimi proviżorji nħargu t-tieni darba, l-istimi finali ġew notifikati sitta u sebghin (76) jum wara n-notifika ta' l-istimi proviżorji u konsegwentement għalhekk id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma kienx intempestiv; (4) lanqas ma huwa minnu li l-istimi in kwistjoni ma nħargux wara t-tletin ġurnata u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji u fi żmien sitt snin u dana billi, bid-dikjarazzjoni tar-Rikorrent bħala Direttur tas-soċjetà Myra Trading Limited datata 14 ta' Mejju 2012 l-istess Rikorrent irrinunzja għall-preskrizzjoni u l-istimi proviżorji ġew notifikati fl-10 ta' Lulju 2013 u l-istimi finali ġew notifikati fil-25 ta' Settembru 2013; (5) fejn ir-Rikorrent proprio et nomine jallega li l-istimi in kwistjoni ma humiex korretti stante li d-denunzji tat-taxxa sottomessi mis-soċjetà Myra Trading Limited kienu sħaħ u korretti, dan ma huwiex dak li rriżulta fil-kors ta' l-investigazzjoni. Fil-kamp fiskali huwa t-taxpayer li għandu l-oneru jipprova li l-istimi mahruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) huma eċċessivi, prova li fil-każ in eżami ma saritx; u (6) b'hekk il-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) hija ġusta u ai termini tal-Liġi u jisthoqq li tiġi kkonfermata;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 13 sa' 40 tal-proċess;

Ra li waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014<sup>1</sup>, il-partijiet kontendenti qablu li qabel ma t-Tribunal jittratta l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine fil-mertu, jiġu trattati u determinati l-ewwel tlett aggravji fuq liema r-Rikorrent proprio et nomine jibbaża l-appell tiegħu. Ra li waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015<sup>2</sup>, il-partijiet kontendenti qablu li f'dan l-istadju, flimkien ma' l-ewwel tlett aggravji ta' l-appell it-Tribunal jittratta u jiddetermina wkoll l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud);

Sema' x-xhieda ta' Josef Abela, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduta ta' l-1 ta' Dicembru 2014<sup>3</sup> u x-xhieda ta' Jesmar Bilocca, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015<sup>4</sup>, sema' x-xhieda ta' Roderick Zammit Randich, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2015<sup>5</sup> u ra d-dokument esebit minnu markat Dok. "RZ1" a fol. 69 sa' 77 tal-proċess, sema' x-xhieda tar-Rikorrent Vincent Attard mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Novembru 2016<sup>6</sup> u ra d-dokument markat Dok. "RS1" a fol. 87 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Stefan Manicolo, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduta ta' l-10 ta' Jannar 2017<sup>7</sup> u ra d-dokument esebit minnu markat Dok. "SM1" a fol. 92 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tar-Rikorrent proprio et nomine limitatament għall-ewwel tlett aggravji ta' l-appell u għall-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali

<sup>1</sup> Fol. 51 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 64 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 53 sa' 55 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 65 u 66 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 78 u 81 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 88 sa' 90 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 93 sa' 98 tal-proċess.

(Taxxa fuq il-Valur Miżjud), u ra in-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi ukoll limitatament għall-imsemmija aggravji w eċċezzjoni a fol. 104 sa' 115 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

### **Ikkonsidra:**

In segwitu għal investigazzjoni da parte tat-Tax Compliance Unit fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited għall-perijodu 01.01.06-31.12.07, gie determinat li għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 għandhom jinħarġu stimi fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà għall-ħlas tas-somma komplessiva ta' €158,190.84 rappreżentanti taxxa<sup>8</sup>. A bażi tar-rakkomandazzjoni tat-Tax Compliance Unit inħarġu stimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 fejn giet mitluba thallas is-somma komplessiva ta' €158,190.84 rappreżentanti, flimkien mas-somma ulterjuri ta' €31,638.17 rappreżentanti penali amministrattiva, komplessivament ammontanti għal **€189,829.01**<sup>9</sup>.

L-istimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited inħarġu darbtejn, l-ewwel fit-13 ta' Novembru 2012<sup>10</sup> u mill-ġdid fit-28 ta' Mejju 2013<sup>11</sup> u dawn ta' l-aħħar ġew segwiti bl-istimi finali għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07, li ġew notifikati lir-Rikorrent proprio et nomine fil-25 ta' Settembru 2013. In segwitu għal tali notifika tal-25 ta' Settembru 2013 gie intavolat l-appell odjern. Ir-Rikorrent proprio et nomine jitlob li l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07, jew liema minnhom, jiġu mħassra, revokati u ikkanċellati. Huwa jibbaża l-appell tiegħu fuq is-segwenti aggravji: (1) l-istimi in kwistjoni huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (2) l-istimi in kwistjoni ma ġewx preċeduti minn stimi proviżorji kif previst fl-Artikolu 32(1) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (3) l-istimi in kwistjoni ma nħarġux wara tletin ġurnata u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji, kif previst fl-Artikolu 32(1) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (4) l-istimi in kwistjoni ma humiex korretti billi d-denunzji tat-taxxa sottomessi mis-soċjetà Myra Trading Limited kienu sħaħ u korretti u għalhekk ma kienx hemm lok għall-ħruġ ta' stimi fil-konfront tagħha; (5) l-ammonti indikati mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fl-istimi in kwistjoni la huma ġusti u lanqas raġonevoli.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum il-Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine mill-istimi maħruġa minnu għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06,

<sup>8</sup> Fol. 15 sa' 19 tal-proċess.

<sup>9</sup> A tergo ta' fol. 21 sa' 25 tal-proċess.

<sup>10</sup> *Ibid.*

<sup>11</sup> A tergo ta' fol. 29 sa' 33 tal-proċess.

01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu ikkonfermati. Huwa jibbaża l-opposizzjoni tiegħu għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine fuq is-segwenti eċċezzjonijiet: (1) fl-ewwel lok, stante li tul l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited, li damet għaddejja madwar sitta u għoxrin (26) xahar, ma ġewx sottomessi id-dokumentazzjoni, dokumenti u konteġġi kollha relattivi għall-imsemmija soċjetà mitluba mill-uffiċjali tat-Tax Compliance Unit, f'dan il-każ għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (2) l-istimi in kwistjoni ma humiex u ma jistgħux jitqiesu preskritti stante li bid-dikjarazzjoni tar-Rikorrent bhala Direttur tas-soċjetà Myra Trading Limited datata 14 ta' Mejju 2012, l-istess Rikorrent bl-iktar mod ċar irrinunzja għall-effetti tal-preskrizzjoni; (3) ma huwiex minnu li l-istimi finali ma kienux preċeduti bi stimi proviżorji stante li r-Rikorrent proprio et nomine stess kien talab għal Review wara l-ewwel darba li nħargu l-istimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa in kwistjoni u meta l-istimi proviżorji nħargu t-tieni darba, l-istimi finali ġew notifikati sitta u sebghin (76) jum wara n-notifika ta' l-istimi proviżorji u konsegwentement għalhekk id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma kienx intempestiv; (4) lanqas ma huwa minnu li l-istimi in kwistjoni ma nħargux wara t-tletin ġurnata u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji u fi żmien sitt snin u dana billi, bid-dikjarazzjoni tar-Rikorrent bhala Direttur tas-soċjetà Myra Trading Limited datata 14 ta' Mejju 2012 l-istess Rikorrent irrinunzja għall-preskrizzjoni u l-istimi proviżorji ġew notifikati fl-10 ta' Lulju 2013 u l-istimi finali ġew notifikati fil-25 ta' Settembru 2013; (5) fejn ir-Rikorrent proprio et nomine jallega li l-istimi in kwistjoni ma humiex korretti stante li d-denunzji tat-taxxa sottomessi mis-soċjetà Myra Trading Limited kienu shaħ u korretti, dan ma huwiex dak li rriżulta fil-kors ta' l-investigazzjoni. Fil-kamp fiskali huwa t-*taxpayer* li għandu l-oneru jipprova li l-istimi mahruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) huma eċċessivi, prova li fil-każ in eżami ma saritx; u (6) b'hekk il-likwidazzjoni ta' taxxa magħmula mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) hija ġusta u ai termini tal-Liġi u jisthoqq li tiġi ikkonfermata.

Waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2014<sup>12</sup>, il-partijiet kontendenti qablu li qabel ma t-Tribunal jittratta l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine fil-mertu, jiġu trattati u determinati l-ewwel tlett aggravji fuq liema l-imsemmi jibbaża l-appell tiegħu. Waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015<sup>13</sup>, il-partijiet kontendenti qablu ulterjorment li f'dan l-istadju, flimkien ma' l-ewwel tlett aggravji ta' l-appell it-Tribunal jittratta u jiddetermina wkoll l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud). Il-partijiet kontendenti fil-fatt illimitaw il-provi u s-sottomissjonijiet tagħhom għal dawn it-tlett aggravji u eċċezzjoni partikolari. B'din is-sentenza għalhekk se jiġu trattati l-ewwel tlett aggravji ta' l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine u l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud).

Fil-fehma tat-Tribunal l-ewwel li għandhom jiġu trattati huma l-ewwel tlett aggravji ta' l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine stante li huwa biss fl-eventwalità li

---

<sup>12</sup> Fol. 51 tal-proċess.

<sup>13</sup> Fol. 64 tal-proċess.

jirriżulta li dawn l-aggravji ma humiex ġustifikati u b'hekk ma jisthoqqux li jiġu milqugħa illi t-Tribunal jista' jgħaddi biex jiddetermina jekk fil-każ in eżami għandhomx japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta fil-konfront tar-Rikorrent proprio et nomine. Għalhekk it-Tribunal ser jgħaddi l-ewwel biex jittratta s-segwenti tlett aggravji ta' l-appell: (1) l-istimi in kwistjoni huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (2) l-istimi in kwistjoni ma ġewx preċeduti minn stimi proviżorji kif previst fl-Artikolu 32(1) ta' l-att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (3) l-istimi in kwistjoni ma nħargux wara tletin ġurnata u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji, kif previst fl-Artikolu 32(3) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

L-Artikolu 32(1) u (3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, is-subartikoli rilevanti għal dawn il-proċeduri, kif applikabbli fl-2010, is-sena meta bdiet l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited, kienu jipprovdu li: (1) *Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna registrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta ta' l-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu jista' jagħmel stima proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem ta' l-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tiġi l-aktar tard. Izda fejn l-istima proviżorja tkun tirreferi għall-aġġustament li jirrelata ma' l-input tax fuq l-oġġetti kapitali msemmija fl-Għaxar Skeda, għandha tiġi notifikata mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-perijodu ta' aġġustament imsemmi fl-imsemmija skeda;* (3) *Wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima proviżorja lil persuna dwar żmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima ta' l-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun giet sugġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna.*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi jirriżulta b'mod ċar illi meta l-Kummissarju tat-Taxxi/Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jagħżel għar-raġunijiet hemm prefissi li johroġ stima proviżorja fil-konfront ta' *taxpayer*, din l-istima proviżorja **għandha tinhareġ u tiġi notifikata lit-taxpayer fi żmien sitt snin mit-tmiem tal-perijodu ta' taxxa in kwistjoni jew mid-data meta tintbagħat id-denunzja tat-taxxa, skond liema tiġi l-aktar tard.** Jirriżulta ukoll li stima finali in segwitu għal tali stima proviżorja **għanda tinhareġ u tiġi notifikata lil dak it-taxpayer fi żmien mhux qabel tletin jum u mhux wara sitt xhur mid-data tan-notifika ta' l-istima proviżorja.**

Mix-xhieda mogħtija minn Roderick Zammit Randich, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2015<sup>14</sup> u mid-dokumenti minnu esebiti a fol. 69 sa' 77 tal-proċess, jirriżulta li d-denunzji sottomessi mis-soċjetà Myra Trading Limited kienu għas-segwenti perijodi ta' taxxa u ġew sottomessi fis-segwenti dati:

---

<sup>14</sup> Fol. 78 sa' 81 tal-proċess.

Perijodu ta' Taxxa	Data tad-Denunzja	Data Sottomissjoni tad-Denunzja
01.01.06-31.03.06	15.05.06	15.05.06
01.04.06-30.06.06	15.08.06	15.08.06
01.07.06-30.09.06	15.11.06	15.11.06
01.10.06-31.12.06	15.02.07	15.02.07
01.01.07-31.03.07	15.05.07	15.05.07
01.04.07-30.06.07	15.08.07	15.08.07
01.07.07-30.09.07	15.11.07	15.11.07
01.10.07-31.12.07	15.12.08	15.02.08

Applikat dak provdut fl-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, jirrizulta li il-Kummissarju tat-Taxxi/Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) seta' johroġ u jinnotifika stima/i provvizorji fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited entro is-segwenti dati:

Perijodu ta' Taxxa	Data tad-Denunzja	Data Sottomissjoni tad-Denunzja	Data entro liema stima/i provvizorji kellhom jinħarġu u jiġu notifikati lis-soċjetà Myra Trading Limited
01.01.06-31.03.06	15.05.06	15.05.06	15.05.12
01.04.06-30.06.06	15.08.06	15.08.06	15.08.12
01.07.06-30.09.06	15.11.06	15.11.06	15.11.12
01.10.06-31.12.06	15.02.07	15.02.07	15.02.13
01.01.07-31.03.07	15.05.07	15.05.07	15.05.13
01.04.07-30.06.07	15.08.07	15.08.07	15.08.13
01.07.07-30.09.07	15.11.07	15.11.07	15.11.13
01.10.07-31.12.07	15.12.08	15.02.08	15.02.14

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi jirrizulta li, kif ġà iktar 'l fuq osservat, huwa hareġ l-istimi provvizorji fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-

30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 darbtejn, darba fit-13 ta' Novembru 2012<sup>15</sup> u darb' oħra fit-28 ta' Mejju 2013<sup>16</sup>. L-istimi provizorji kif maħurġa fit-13 ta' Novembru 2012 ġew notifikati fis-**16 ta' Novembru 2012**<sup>17</sup> u meta maħurġa mill-ġdid fit-28 ta' Mejju 2013, ġew notifikati fl-**10 ta' Lulju 2013**<sup>18</sup>. Minn dan jidher li fl-ewwel notifika tas-16 ta' Novembru 2012, l-istimi provizorji għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06.-31.03.06, 01.04.06-30.06.06 u 01.07.06-30.09.06 ġew notifikati **wara** t-terminu ta' sitt snin prefiss fil-Liġi, filwaqt illi mat-tieni notifika fl-10 ta' Lulju 2013, l-istimi provizorji għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06.-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06 u 01.01.07-31.03.07 ġew notifikati **wara** t-terminu ta' sitt snin prefiss fil-Liġi.

Nonostante dak li jirriżulta mill-fatti appena esposti, il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li: *l-esponenti kien sorpriż bl-ewwel aggravju li kien rinfaċċjat bih. Dan għaliex meħud kont ta' l-istqarrija (Dok. "B1"<sup>19</sup>) magħmula liberament mid-Direttur tas-soċjetà appellanti datata 14 ta' Mejju 2012, fejn bl-aktar mod ċar irrinunzja għall-effetti tal-preskrizzjoni, isegwi li f'dan l-appell, l-id il-leminija ma tafx x'inhi tagħmel ix-xellugija. L-appellat jirrileva li dan kollu, kif ingħad preċedentement, irid jitpoġġa fl-isfond ta' kif seħħew il-fatti. Min-naħa l waħda għandna soċjetà u d-direttur tagħha li damu jinjoraw it-talbiet legittimi sitta u għoxrin xahar. Huwa anke paċifiku jingħad li sa' llum għadda aktar żmien u xorta waħda tali dokumentazzjoni baqgħet ma waslitx. Min-naħa l-oħra hemm il-Kummissarju tat-Taxxi jieħu paċenzja bl-appellanti u spiċċa jkun akkużat mid-direttur tas-soċjetà appellanti bi kwazi koerċizzjoni. Illi quddiem dan kollu, l-esponenti jsib konfort fid-dettami ta' l-Artikolu 2133 tal-Kodiċi Ċivili, Kap.16 tal-Liġijiet ta' Malta, li testwalment jgħid: 2133. Il-preskrizzjoni tinkiser jekk id-debitur jew il-pussessur jagħraf il-jedd tal-parti li kontra tagħha dik il-preskrizzjoni kienet bdiet miexja. Illi għaldaqstant, għar-raġunijiet suesposti, l-appellat Kummissarju tat-Taxxi, umilment jitlob li dan l-Onorabbli Tribunal jogħġbu jiċhad dan l-aggravju stante li huwa infondat fil-fatt u fid-dritt stante li l-istejjem de quo huma ritwali u validi fil-Liġi<sup>20</sup>.*

Huwa evidenti li l-Kummissarju tat-Taxxi jibbaża s-sottomissjoni u konsegwenti pretensjoni tiegħu fuq żewġ konsiderazzjonijiet: (i) li t-terminu ta' sitt snin prefiss fl-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta huwa terminu ta' preskrizzjoni; u (ii) li d-dikjarazzjoni ffirmata mir-Rikorrent Vincent Attard *qua* Direttur tas-soċjetà Myra Trading Limited, tikkostitwixxi rinunzja tat-terminu ta' preskrizzjoni. Entrambe tali konsiderazzjonijiet però huma, fil-fehma tat-Tribunal, għal kollox ġuridikament żbaljati u b'hekk insostenibbli.

Jibda biex jiġi osservat illi kuntrarjament għal dak pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi, it-terminu ta' stit snin prefiss fl-Artikolu 32(1) tal-kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta huwa terminu perentorju u mhux ta' preskrizzjoni. Dan jirriżulta bl-iktar mod ċar mill-Liġi stess, senjatament mis-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 32 tal-Kap. 406 tal-

<sup>15</sup> Fol. 21 sa' 25 tal-proċess.

<sup>16</sup> Fol. 29 sa' 33 tal-proċess.

<sup>17</sup> Fol. 26 tal-proċess.

<sup>18</sup> Fol. 27 tal-proċess.

<sup>19</sup> Fol. 20 tal-proċess.

<sup>20</sup> Para. b u ċ taht l-intestatura Konsiderazzjonijiet Legali fin-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 104 sa' 115 tal-proċess.

Ligijiet ta' Malta, illi daħal fis-seħħ bl-Att IV ta' l-2011, illi jipprovdi li: *il-Kummissarju jista', għall-għanijiet ta' dan l-Att, jikkancella kull stima proviżorja li jkun ħareġ, u joħroġ stima proviżorja ġdida, u dan il-kancellament għandu jkun bla preġudizzju li joħroġ stima proviżorja ġdida li tkun meħtieġa toħroġ taħt dan l-Att minflok l-istima proviżorja kkancellata li għandha titqies li qatt ma ħarġet. Din l-istima proviżorja ġdida għandha tinħareġ fi **żmien perentorju speċifikat is-subartikolu (1)**. Ladarba l-Liġi stess tipprovdi li t-terminu ta' sitt snin għall-ħruġ u notifika ta' stima proviżorja huwa wieħed perentorju, il-Kummissarju tat-Taxxi ma jistax b'mod unilaterali jqis li dak it-terminu huwa wieħed ta' preskrizzjoni.*

Ladarba t-terminu ta' sitt snin prefiss fl-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta huwa induskitibilment terminu perentorju, isegwi li l-provvedimenti tal-Liġi fil-Kodiċi Ċivili, Kap. 16 tal-Ligijiet ta' Malta, dwar il-preskrizzjoni, li fuqhom il-Kummissarju tat-Taxxi jibbaża s-sottomissjonijiet tiegħu dwar l-ewwel aggravju ta' l-appell, ma japplikawx għal tali terminu.

Stabilit dan, jeħtieġ issa jiġi determinat jekk id-dikjarazzjoni iffirmata minn Vincent Attard bħala Direttur *inter alia* tas-soċjetà Myra Trading Limited fl-14 ta' Mejju 2012, tikkostitwixxi, kif pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi, rinunzja għad-dekors tat-terminu ta' sitt snin da parte ta' l-imsemmi Vincent Attard.

Id-dikjarazzjoni iffirmata minn Vincent Attard bħala Direttur *inter alia* tas-soċjetà Myra Trading Limited fl-14 ta' Mejju 2012<sup>21</sup> tipprovdi li: *I the undersigned Mr. Vince Attard (ID No. 517657M), director of V. Attard (Works) Limited - VAT No. 16968928, Myra Trading Limited - VAT No. 14078326 and Toolsman Hardware Limited - VAT No. 16339903, declare that if any VAT provisional assessments and VAT assessments are raised for tax periods starting from January 2006 onwards in respect of the above mentioned companies, no objection will be raised at audit stage, review stage, Administrative Tribunal and Court of Appeal in respect of time barred provision as provided in the VAT Act. I wish to add that the decision to accept what would otherwise be time-barred assessments is being done of my own free will.*

Fid-data tad-dikjarazzjoni, ossia **fl-14 ta' Mejju 2012**, ebda waħda mill-istimi proviżorji li eventwalment nħarġu fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited fis-16 ta' Novembru 2012 ma kienet għada perenta u għalhekk ir-Rikorrent Vincent Attard bħala Direttur *inter alia* tas-soċjetà Myra Trading Limited ġie li 'irrinunzja' għal terminu ta' żmien li f'dak l-istadju kien għadu ma ddekorriex; rinunzja din li fis-sistema ġuridika nostrali ma hijiex aċċettabbli, la fil-kuntest ta' termini perentorji u lanqas, jekk niġu għal hekk, fil-kuntest ta' termini ta' preskrizzjoni<sup>22</sup>. B'hekk ir-rinunzja pretiża mill-Kummissarju tat-Taxxi ma hijiex ġuridikament valida u ma għandu jkollha ebda valur u saħħa fil-Liġi. Apparte minhekk, u bla preġudizzju għal dak appena osservat, terminu perentorju, essendo appuntu terminu perentorju, ma jistax, min-natura tiegħu stess, jiġi mġedded, prorogat, sanat jew b'mod ieħor rinunzjat.

<sup>21</sup> Fol. 20 tal-proċess.

<sup>22</sup> Artikolu 2018 tal-Kap. 16 tal-Ligijiet ta' Malta.



Din l-aħħar osservazzjoni tat-Tribunal issib konferma f'dak osservat f'diversi sentenzi pronunċjati mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fosthom:

Fis-sentenza fl-ismijiet **Dimech Enterprises Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 14/03** deciża fit-23 ta' Ġunju 2004, fejn fil-kuntest ta' termini perentorji, il-Qorti osservat illi: *b'mod ta' espressjoni ġenerali, kif inhu magħruf, it-terminu hu ta' essenzjalità vitali fir-regolamentazzjoni ta' l-operazzjonijiet bejn il-bnedmin. Dan mhux biss għall-effikaċja tar-rapport negozjali u ta' l-adempiment ta' l-obbligazzjonijiet imma wkoll għall-estinzjoni tad-dritt jew ta' l-azzjoni b'mod illi fejn wieħed jonqos li jeżerċita, fiż-żmien utili, dritt li jippretendi li għandu, hu meqjus li jkun irrinunzja għall-prosegwiment ta' dak l-istess dritt. Dan it-terminu jista' jkun wieħed konvenzjonali, appatwit bejn il-partijiet fil-kontrattazzjoni ta' bejniethom, jew legali, għax impost mill-liġi, kemm dik sostantiva u proċedurali. Jista' jkun ukoll ġudizzjali fejn jiġi ffixxat mill-Qorti. Fil-każ tat-termini legali jew ġudizzjali, meta ma jkunux perentorji dawn jistgħu jiġu mġedda (Art. 106 tal-Kap.12) jew prorogati basta li t-talba ssir qabel ma jiskadi t-terminu... Jekk huma perentorji dawn allura jitqiesu fatali u min jibqa' lura jkollu jbati l-konsegwenzi ta' l-inattività tiegħu. Il-liġi però fl-aħħar imsemmija ipotesi tipprovdni għas-sanatorja tat-terminu fil-każ li l-aħħar jum jaħbat jum ta' vakanza. Hekk jinsab provdut skond il-liġi ordinarja fil-proviso għall-Artikolu 1076(1) tal-Kodiċi Ċivili illi "jekk l-aħħar jum taż-żmien ikun ta' vakanza pubblika, iż-żmien ma jitqiesx magħluq qabel ma jgħaddi l-ewwel jum ta' wara li ma jkunx vakanza pubblika". Is-subinċiż (2) ta' l-imsemmi artikolu, imbagħad, għall-iskop tad-determinazzjoni tal-ġranet ta' vakanza pubblika, jirrikorri espressament għad-dispost ta' l-Artikolu 109 tal-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili. Dispost dan imsemmi li jrid jinqara unitament ma' l-Artikolu 108 li jippreċedih. ... Fil-każ tal-liġi speċjali hawn konsiderata - Att XXIII ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - in materja ta' termini u tal-formalitajiet proċedurali, il-liġi hi dejjem speċifika u konsimili għal dak maħsub fid-disposizzjonijiet relattivi tal-liġi ordinarja; u*

Fis-sentenza fl-ismijiet **Carmel Mercieca v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 8/05** deciża fil-25 ta' Jannar 2006, fejn il-Qorti irribadiet il-prinċipju li: *għandu jingħad ukoll illi terminu legali perentorju ma jistax jiġġedded jew, b'xi mod sanat in-nuqqas ta' osservanza tiegħu. Hu inerenti għan-natura stess ta' terminu bħal dan l-inderogabilità tiegħu w allura dan ma jistax jirċievi sanatorja jew rimessjoni fit-terminu tkun xi tkun ir-raġuni. Fi kliem ieħor it-terminu perentorju ma jistax jiġi prorogat, lanqas bi ftehim bejn il-partijiet. Dik il-proroga hi possibbli biss ope legis bħal fil-każ fejn l-aħħar jum għall-prezentata ta' att ikun jum tas-Sibt jew tal-Ħadd jew jum ta' festa.*

Għal kull buon fini t-Tribunal josserva li għalkemm fis-sentenzi citati t-terminu trattat kien dak ta' tletin ġurnata għall-prezentata ta' appell minn stima/i maħruġa fil-konfront ta' *taxpayer*, il-prinċipji hemm enunċjati japplikaw għat-termini perentorju b'mod ġenerali u b'hekk anke għat-terminu ta' sitt snin għall-ħruġ ta' stima provizorji prefiss fl-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Apparte mill-kwistjoni li wħud mill-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited huma perenti, ir-Rikorrent proprio et nomine jikkontendi wkoll -

fit-tielet aggravju ta' l-appell tiegħu - li l-istimi kollha mahruġa fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà u li minnhom ġie intavolat l-appell odjern huma nulli u mhux validi ai termini tal-Liġi stante li ma nħarġux u ma ġewx notifikati entro t-terminu prefiss fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, liema terminu huwa ta' mhux qabel tletin jum u mhux wara sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji.

Fir-rigward ta' dan l-aggravju l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li: *illi għar-rigward it-tielet aggravju fejn l-appellanti allegaw illi l-istejjem appellati ma nħarġux wara tletin jum u qabel sitt xhur u fi żmien 6 snin, l-appellat itenni li jsib konfort fid-dikjarazzjoni magħmula minn Vince Attard kif surreferit u kif ikkonfortat mill-artikolu supra citat. L-appellat Kummissarju ressaq il-provi neċessarji sabiex ikun stabbilit li dan l-aggravju huwa infondat fil-fatt u fid-dritt. Illi l-esponenti jagħmel referenza oħra għax-xhieda ta' Roderick Zammit Randich. Minn din ix-xhieda, irriżulta bl-aktar mod ċar u limpidu kif seħħew il-fatti li jinsabu għall-ġudizzju ta' dan l-Onorabbli Tribunal. L-istejjem proviżorji ġew innotifikati fl-10 ta' Lulju 2013 kif fuq surreferit fid-Dok. C3/C4. L-istejjem kienu innotifikati fil-25 ta' Settembru 2013 u cioè iktar minn tletin jum min-notifika ta' l-istejjem proviżorji u wkoll anqas mis-sitt xhur preskritti mill-Kap. 406. F'dak li jirrigwarda s-6 snin l-appellat jistrih fuq id-dikjarazzjoni surreferita. Għaldaqstant, l-appellat umilment itenni li dan l-aggravju għandu jiġi miċħud stante illi huwa fattwalment u legalment infondat<sup>23</sup>.*

Mill-atti proċesswali u mill-provi prodotti jirriżultaw is-segwenti fatti:

- Ir-Rapport tat-Tax Compliance Unit dwar l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited ġie konkluż f'**Settembru 2012**<sup>24</sup>;
- L-istimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited in segwitu għar-Rapport tat-Tax Compliance Unit inħarġu fit-**13 ta' Novembru 2012**<sup>25</sup> u ġew notifikati fis-**16 ta' Novembru 2012**<sup>26</sup>;
- Ir-Rikorrent proprio et nomine talab għal Review minn dawn l-istimi;
- B'Rapport konkluż fi **Frar 2013**<sup>27</sup>, ir-Review Officer Jesmar Bilocca kkonkluda li *considering that the taxpayer failed to reply to the letter at red 63 and no contact was made by the taxpayer, it is being recommended to approve the provisional assessments in question and raise the respective assessments*;
- B'ittra datata **6 ta' Frar 2013**<sup>28</sup>, is-soċjetà Myra Trading Limited giet infurmata li: *following your request for review of the provisional assessments dated 13<sup>th</sup> November 2012, it has been concluded to approve the said provisional assessment because you failed to reply to my letter dated 24<sup>th</sup> December 2012. The assessments will be sent in due course. If you feel aggrieved by the decision you may lodge an appeal with the Administrative Review Tribunal as per Legal Notice 89 of 2012 within 30 days from receipt of the said assessments and on the prescribed terms*;

<sup>23</sup> Para. e taħt l-intestatura Konsiderazzjonijiet Legali tan-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 104 sa' 115 tal-proċess.

<sup>24</sup> Fol. 15 sa' 19 tal-proċess.

<sup>25</sup> Fol. 21 sa' 25 tal-proċess.

<sup>26</sup> Fol. 26 tal-proċess.

<sup>27</sup> Fol. 35 u 36 tal-proċess.

<sup>28</sup> Fol. 37 tal-proċess.

- Minflok stimi finali, fit-**28 ta' Mejju 2013**<sup>29</sup> il-Kummissarju tat-Taxxi reġa hareġ l-istimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited, liema stimi proviżorji ġew notifikati fl-**10 ta' Lulju 2013**<sup>30</sup>;
- Fil-**25 ta' Settembru 2013**<sup>31</sup>, is-soċjetà Myra Trading Limited ġiet notifikata bl-istimi finali li minnhom ġie intavolat l-appell odjern.

Minn dawn il-fatti jirriżulta immedjatament evidenti li l-Kummissarju tat-Taxxi hareġ l-istimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07, darbtejn: fit-13 ta' Novembru 2012 u mill-ġdid fit-28 ta' Mejju 2013. Ir-raġuni għalfejn sar dan tirriżulta mix-xhieda ta' Roderick Zammit Randich waqt is-seduta tal-5 ta' Novembru 2015, fejn appuntu ddikjara li: *l-ewwel punt huwa fuq it-tqassim u notifika ta' l-istejjem proviżorji. Dawn ġew innotifikati lis-soċjetà appellanti fis-16 ta' Novembru tas-sena 2012 u r-risposta tad-direttur hija immarkata bhala Dok. C1 fil-proċess. Issa fis-6 ta' Diċembru tas-sena 2012 saret it-tabla għal review min-naħa tas-soċjetà, fit-3 ta' Jannar tas-sena 2013, ir-Review Officer talab raġuni valida lis-soċjetà appellanti għalfejn ma kienux ingiebu d-dokumentazzjoni li ntablu fl-investigazzjoni, però din ir-risposta qatt ma waslet għand id-direttur. Fis-6 ta' Frar tas-sena 2013, ir-Review Officer baġhat lis-soċjetà li kien qiegħed jikkonferma l-istejjem proviżorji. Iktar tard kien hemm perijodu ta' żmien fejn kien hemm diffikultà biex jitqassmu l-istejjem u l-Kummissarju ha deċiżjoni jigiġifieri a bażi ta' l-artikolu 32(5) li jikkancella l-istejjem u jerga' jservi mill-ġdid il-provisional assessments li dawn fil-fatt tqassmu mill-ġdid fl-10 ta' Lulju tas-sena 2013 u huma Dok. C3 u Dok. C4 mar-Risposta, ma sarx review min-naħa tas-soċjetà u l-istejjem kienu nnotifikati finalment lis-soċjetà fil-25 ta' Novembru tas-sena 2013 u fir-Risposta tal-Kummissarju hija immarkata bhala Dok. "G".*

Minn din ix-xhieda jirriżulta għalhekk li l-Kummissarju tat-Taxxi jqis li l-istimi proviżorji li għandhom jittieħu in konsiderazzjoni għall-fini tat-terminu previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, huma dawk li nħarġu fit-28 ta' Mejju 2013 u notifikati fl-10 ta' Lulju 2013, stante li l-istimi li nħarġu fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà fit-13 ta' Novembru 2012 u notifikati fis-16 ta' Novembru 2012 ġew minnu allegatament ikkanċellati. Il-Kummissarju jhoss li kellu s-setgħa li jagħmel dan a bażi tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 32 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, già iktar 'l fuq ċitat, għaliex, fi kliem Roderick Zammit Randich, *hemm perijodu ta' żmien fejn kien hemm diffikultà biex jitqassmu l-istejjem.*

Fil-fehma tat-Tribunal però l-aġir tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-każ in eżami huwa żbaljat u jikkostitwixxi abbuż lampanti tas-setgħat mogħtija lilu bil-Liġi u b'mod partikolari tas-setgħa mogħtija lilu bl-Artikolu 32(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Għalkemm Roderick Zammit Randich iddikjara li a bażi tas-setgħa mogħtija lilu bis-saħħa ta' l-Artikolu 32(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, il-Kummissarju tat-Taxxi kkanċella l-istimi proviżorji li nħarġu fit-13 ta' Novembru 2012 u minflokhom reġa'

<sup>29</sup> Fol. 29 sa' 33 tal-proċess.

<sup>30</sup> Fol. 27 tal-proċess.

<sup>31</sup> Fol. 39 tal-proċess.

ħareġ stimi proviżorji fit-28 ta' Mejju 2013, ma tressqet l-ebda prova li l-istimi proviżorji datati 13 ta' Novembru 2012 u notifikati lis-soċjetà Myra Trading Limited fis-16 ta' Novembru 2012 ġew **formalment u b'hekk effettivament** ikkancellati. Is-soċjetà Myra Trading Limited qatt ma giet infurmata mill-Kummissarju li l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha fit-13 ta' Novembru 2012 u lilha notifikati fis-16 ta' Novembru 2012 ġew ikkancellati iżda sempliċement irċeviet kopja oħra ta' l-istimi proviżorji issa datati 28 ta' Mejju 2013. Lanqas ma ġie esebit dokument li minnu jirriżulta l-istimi proviżorji tat-13 ta' Novembru 2012 verament ġew ikkancellati u mhux sempliċement giet mibdula d-data fuqhom. Is-sempliċi bidla ta' data fuq stima/i proviżorja/i qatt ma tista' titqies bhala kancellament jew prova ta' kancellament ta' dik l-istima/i già maħruġa u effettivament notifikata/i u għaldaqstant it-Tribunal ma jistax u ma għandux iqis li l-istimi proviżorji datati 13 ta' Novembru 2012 ġew imħassra. Konsegwentement għalhekk l-istimi proviżorji datati 28 ta' Mejju 2013 ma jistgħux jitqiesu bhala li nħarġu validament u ai termini tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 32 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Apparte l-fatt li ma jirriżultax li l-istimi proviżorji datati 13 ta' Novembru 2012 ġew formalment u effettivament ikkancellati qabel ma nħarġu l-istess stimi bid-data tat-28 ta' Mejju 2013, jiġi ulterjorment osservat illi l-istimi proviżorji datati 28 ta' Mejju 2013 inħarġu **wara** li skada t-terminu ta' sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji tat-13 ta' Novembru 2012. Di fatti l-istimi proviżorji datati 13 ta' Novembru 2012 ġew notifikati fis-16 ta' Novembru 2012 u t-terminu ta' sitt xhur għall-ħruġ ta' stimi finali għalaq fis-**16 ta' Mejju 2013**. Minflok ma nħarġu stimi finali, reġġhu nħarġu l-istess stimi proviżorji tat-13 ta' Novembru 2012 biss din id-darba datati 28 ta' Mejju 2012. Fil-fehma tat-Tribunal una volta li t-terminu perentorju prefiss fil-Liġi, ossia fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, kien laħaq skada u ddekorra inutilment għall-Kummissarju, l-istess Kummissarju ma setax b'sempliċi daqqa ta' pinna, billi jbidel id-data fuq l-istimi proviżorji, jippretendi li jerga jirraviva dak it-terminu dekadenzjali u fatali għalih. Tali aġir u konsegwenti interpretazzjoni tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta huma bla dubju ta' xejn assolutament ġuridikament inaċċettabbli u rażenti l-abbuż tas-setgħa konferita fuq il-Kummissarju bis-saħħa ta' l-istess disposizzjoni tal-Liġi.

Kif inġhad fis-sentenza già iktar 'l fuq ċitata **Dimech Enterprises Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 14/03** deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fit-23 ta' Ġunju 2004: *b'mod ta' espressjoni ġenerali, kif inhu magħruf, it-terminu hu ta' essenzjalità vitali fir-regolamentazzjoni ta' l-operazzjonijiet bejn il-bnedmin. Dan mhux biss għall-effikaċja tar-rapport negozjali u ta' l-adempiment ta' l-obbligazzjonijiet imma ukoll għall-estinzjoni tad-dritt jew ta' l-azzjoni b'mod illi fejn wieħed jonqos li jeżerċita, fiż-żmien utili, dritt li jippretendi li għandu, hu meqjus li jkun irrinunzja għall-prosegwiment ta' dak l-istess dritt. ... Fil-każ tat-termini legali jew ġudizzjali, meta ma jkunux perentorji dawn jistgħu jiġu mġedda (Art. 106 tal-Kap.12) jew prorogati basta li t-talba ssir qabel ma jiskadi t-terminu... Jekk huma perentorji dawn allura jitqiesu fatali u min jibqa' lura jkollu jbati l-konsegwenzi ta' l-inattività tiegħu.* U kif inġhad fis-sentenza wkoll iktar 'l fuq ċitata fl-ismijiet **Carmel Mercieca v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 8/05** deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fil-25 ta' Jannar 2006: *għandu jingħad ukoll illi terminu legali perentorju ma jistax jiġġedded jew, b'xi mod sanat in-nuqqas ta'*

*osservanza tiegħu. Hu inerenti għan-natura stess ta' terminu bħal dan l-inderogabilità tiegħu w allura dan ma jistax jirċievi sanatorja jew rimessjoni fit-terminu tkun xi tkun ir-raguni. Fi kliem ieħor it-terminu perentorju ma jistax jiġi prorogat, lanqas bi ftehim bejn il-partijiet. Dik il-proroga hi possibbli biss ope legis bħal fil-każ fejn l-aħħar jum għall-prezentata ta' att ikun jum tas-Sibt jew tal-Ħadd jew jum ta' festa.*

Hu veru li l-Artikolu 32(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jagħti lill-Kummissarju tat-Taxxi d-dritt li jikkancella stimi proviżorji maħruġa fil-konfront ta' *taxpayer*, basta li dan isir entro t-terminu perentorju ta' sitt snin prefiss fis-subartikolu (1) ta' l-imsemmi Artikolu tal-Liġi, iżda t-Tribunal huwa tal-fehma li dak intiz b'tali artikolu tal-Liġi huwa li fl-ewwel lok jekk stima proviżorja tigi kkanċellata, din tkun **formalment u effettivament** ikkanċellata, anke billi t-*taxpayer* jiġi debitament infurmat b'dan il-fatt, u l-kanċellament fi kwalunkwe każ isir **qabel** ma jkun iddekorra t-terminu perentorju ta' sitt xhur għall-ħruġ ta' stima/i finali. Kwalunkwe interpretazzjoni mod ieħor ta' dak provdut fl-Artikolu 32(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u tas-setgħa hemm konferita fuq il-Kummissarju tat-Taxxi twassal biex *tirrendi nullifikanti ċ-ċertezza tad-dritt, u dan la hu permissibbli u wisq anqas leċitu mill-perspettiva tat-taxpayer u tat-tutela tiegħu skond il-liġi.* Dan huwa wkoll in omagġ għall-prinċipju li *r-rapport bejn taxpayer u l-Fisco għandu jkun dejjem karatterizzat mir-rispett tan-normi tal-liġi li jiddixxiplinaw dak l-istess rapport fiskali biex ebda parti ma tittanta tabbuża minnhom. Jekk allura, wisq korrettement, il-Fisco jesigi mingħand it-taxpayer ottemperanza rigida u sħiħa mal-provvedimenti tal-liġi, jekk ukoll hu mistenni li l-istess Fisco jadotta huwa stess għalih, bħal mod ta' mġiebda, l-istess attegġjament irrigidit u fidili mad-dettami tal-liġi*<sup>32</sup>.

Għar-raġunijiet già iktar 'l fuq mogħtija fil-kuntest ta' l-ewwel aggravju ta' l-appell, id-dikjarazzjoni tar-Rikorrent Vincent Attard bħala Direttur *inter alia* tas-soċjetà Myra Trading Limited datata 14 ta' Mejju 2012, bl-ebda mod ma tista' b'xi mod tissana n-nullità evidenti ta' l-istimi finali maħruġa fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07.

Ladarba jirriżulta li l-istimi finali maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 huma nulli in kwantu ma nħargux entro t-terminu ta' sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji kif provdut fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal iqis li jista' jieqaf hawn u jastejni milli jieħu konjizzjoni ulterjuri ta' l-ewwel aggravju ta' l-appell u milli jieħu konjizzjoni tat-tieni aggravju ta' l-appell u ta' l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi.

<sup>32</sup> A.B. Limited v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 18/09 deċiża mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-26 ta' Marzu 2010.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi filwaqt illi jastejni milli jieħu konjizzjoni ta' l-ewwel u tat-tieni aggravji fuq liema r-Rikorrent proprio et nomine jibbaża l-appell tiegħu mill-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07, u jastjeni milli jieħu konjizzjoni ta' l-eċċezzjoni a tenur ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jilqa' t-tielet aggravju ta' l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine, jiddikjara li l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Myra Trading Limited għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, 01.10.06-31.12.06, 01.01.07-31.03.07, 01.04.07-30.06.07, 01.07.07-30.09.07 u 01.10.07-31.12.07 huma nulli in kwantu ma nħargux entro t-terminu ta' sitt xhur min-notifika ta' l-istimi provizorji kif previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement iħassar u jirrevoka l-imsemmija stimi.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati interament mill-Kummissarju tat-Taxxi.

A tenur tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni tiġi notifikata lir-Rikorrent proprio et nomine.

**MAĠISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**