QORTI ĊIVILI
PRIM'AWLA

ONOR. IMĦALLEF
ROBERT G. MANGION

ILLUM, 26 TA' NOVEMBRU 2020

Kawza Numru: 5

Rik. Gur. 1086/2018

Joseph Grima (I.D. 506583M)

vs.

Id-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Il-Qorti:

Rat ir-**rikors guramentat ta' Joseph Grima** pprezentat fit-31 t'Ottubru, 2018 li permezz tieghu ippremetta u talab is-segwenti:

I. ILLI permezz ta' ittra ufficjali tat-22 t'Ottubru 2018 (**DOK: A**) - ossija ittra ufficjali numru 3700/2018 - id-Direttur Generali fuq il-Valur Mizjud ["il-konvenut"] interpella lil Joseph Grima ["l-attur"], ai termini tal-Artikolu 59 tal-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud (Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta), sabiex, fi zmien jumejn (2) minn notifika tal-istess ittra ufficjali, l-attur ihallas, lill-konvenut, is-somma ta' mija u wiehed u hamsin elf mija u sitta u ghoxrin Ewro u tmienja u erbghin centezmu (€151,126.48) rapprezentanti somma allegatament dovuta lill-istess konvenut bhala taxxa fuq il-valur mizjud;

II. ILLI, fl-istess imsemmija ittra ufficjali, il-konvenut wissa lill-attur illi dik l-interpellanza kienet qieghda ssir ghall-finijiet u l-effetti kollha tal-ligi u partikolarment, izda mhux esklussivament, sabiex tirrendi ezegwibbli t-titolu ezekuttiv li allegatament ghandu l-istess konvenut fil-konfront tal-attur permezz t'Avviz li kien, allegatament, intbaghat lill-istess attur;

III. ILLI l-konvenut wissa wkoll lill-attur illi huwa kien ser jghaddi sabiex jezegwixxi t-titolu ezekuttiv vantat minnu fl-istess ittra ufficjali permezz tal-hrug tal-mandati ezekuttivi opportuni, u dan minghajr ebda pre-avviz iehor;

IV. ILLI, madanakollu, l-konvenut naqas milli jsegwi d-disposizzjonijiet tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta, u ghaldaqstant huwa m'ghandu l-ebda titolu ezekuttiv fil-konfront ta' l-attur kif pretiz;

V. ILLI, kif inghad fis-sentenza fl-ismijiet Aluminium Extrusions Limited u Raymond Borg vs Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), moghtija mill-Qorti ta' l-Appell (sede inferjuri) nhar is-27 t'April 2016, il-procedura li ghandha tigi segwita mill-konvenut sabiex jottjeni titolu ezekuttiv fil-konfront tat-*taxpayer* hija s-segwenti:

a) Fl-ewwel lok tinhareg l-istima, li tigi notifikata lit-taxpayer li mbaghad ikollu tletin (30) gurnata min-notifika tal-avviz sabiex jappella quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva;

b) Fit-tieni lok hu biss fejn l-istima ma tigix kontestata fit-terminu kontemplat mil-ligi jew wara d-decizjoni tat-Tribunal, li l-avviz hu titolu ezekuttiv. L-Artikolu 59(1) jipprovdi li l-avviz mahrug mill-appellat hu titolu ezekuttiv;

c) Fit-tielet lok fejn il-hlas jibqa' ma jsirx, l-appellant jista' jitlob il-hlas ta' kull taxxa u penali amministrattiva permezz ta' nota ta' talba ghall-hlas, u l-hlas ghandu jsir fi zmien tletin jum mid-data tan-notifika lill-persuna li ghandha thallas (Artikolu 59(2));

d) Fir-raba' lok jekk il-hlas jibqa' ma jsirx fi zmien tletin jum mid-data tan-notifika tan-nota ta' talba ghall-hlas, allura l-appellat jista' jghaddi ghall-ezekuzzjoni tat-titolu ezekuttiv wara li jkunu ghaddew jumejn min-notifika ta' att gudizzjarju lill-persuna kkoncernata fejn jitlobha thallas (Artikolu 59(2)).

VI. ILLI, konsegwentement, jispetta unikament lill-konvenut illi jressaq prova cara u skond il-ligi illi, qabel ma giet intavolata l-ittra ufficjali promutorja tieghu, huwa kien, effettivament, innotifika lill-attur bis-segwenti, ossija:

a) Bi stima ta' taxxa, li l-attur ghandu dritt jikkontesta fi zmien tletin (30) jum minn notifika quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva skond il-ligi;

b) F'kaz illi ma jkun hemm l-ebda kontestazzjoni, b'Avviz skond l-Artikolu 59 (1) tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta;

c) B'nota ta' talba ghall-hlas, skond l-Artikolu 59 (2) tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta;

d) B'ittra ufficjali sabiex ikun jista' jaghddi ghall-ezekuzzjoni fi zmien jumejn (2) minn notifika lill-attur.

VII. ILLI, madanakollu, mill-atti tal-ittra ufficjali promutorja tal-konvenut, jirrizulta illi:

a) Ghal kuntrarju ta' dak li wissa l-konvenut fl-istess ittra ufficjali, l-attur qatt ma gie notifikat validament bl-istima, bl-avviz, bin-nota ta' talba ghall-hlas, u, addirittura, bl-ittra ufficjali promutorja;

b) Minghajr pregudizzju ghas-suespost, l-istima u l-avviz li allegatament saru mill-konvenut fil-konfront tal-attur ma sarux validament u skond il-ligi billi jidher illi dawn inhargu mill-konvenut kontestwalment u f'cirkostanzi fejn minkejja li, permezz tal-avviz, l-attur gie interpellat sabiex ihallas l-ammont allegatament dovut fi zmien hamest (5) ijiem, l-istess attur, fil-verita', kellu tletin (30) jum sabiex, skond id-dritt moghti lilu mill-ligi, jikkontesta l-istima msemmija;

c) Minghajr pregudizzju ghas-suespost, jidher illi l-konvenut ghadu sallum ma nnotifikax lill-attur b'nota ta' talba ghall-hlas skond kif titlob il-ligi.

VIII. ILLI, konsegwentement, il-pretensjoni tal-konvenut kif dedotta fl-ittra ufficjali tieghu tat-22 t'Ottubru 2018 hija manifestament intempestiva ghaliex l-istess konvenut ma jistax, f'dan il-waqt u sakemm ma jkunu saru l-proceduri kollha rikjesti mil-ligi, u sakemm ma jkun ghadda z-zmien kollu li trid il-ligi,

jghaddi sabiex jigbor, minghand l-attur, permezz ta' mandati ezekuttivi, l-ammont minnu reklamat;

IX. ILLI ghalhekk kellha ssir din il-kawza.

GHALDAQSTANT, jghid il-konvenut ghaliex m'ghandhiex din l-Onorabbli Qorti, prevja kwalsiasi dikjarazzjoni ulterjuri necessarja u opportuna:

I. TIDDIKAJRA li l-konvenut m'ghandux, fil-konfront tal-attur, it-titolu ezekuttiv minnu vantat fl-ittra ufficjali tat-22 t'Ottubru 2018, ossija ittra ufficjali numru 3700/2018, u konsegwentement l-istess konvenut m'ghandu l-ebda jedd illi jipprocedi, kontra l-attur, bil-hrug ta' mandati ezekuttivi in konnessjoni mall-kreditu minnu vantat, fil-konfront tal-istess attur, fl-ittra ufficjali msemmija.

Bl-ispejjez kontra l-konvenut li minn issa huwa ngunt ghas-subizzjoni.

Rat ir-**risposta guramentata tad-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud** ipprezentata fit-23 ta' Jannar, 2019 fejn jinghad kif gej:

ILLI preliminarjament id-Direttur konvenut gie notifikat bir-rikors guramentat promotur tal-kawza odjerna fis-sittax (16) ta' Jannar 2019;

ILLI permezz tal-ittra ufficcjali bin-numru 370/18 intavolata t-tnejn u ghoxrin t'Ottubru tas-sena elfejn u tmintax (22/10/2018), id-Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud interpella lil Joseph Grima sabiex fi zmien jumejn min-notifika tal-istess ittra ihallas l-ammont dovut ta' mija u wiehed u hamsin elf u mija u sitta u ghoxrin Ewro u tmienja u erbghin Ewro centezmu (€151,126.48) rapprezentanti ammont dovut minnu f'ismu personali bhala taxxa fuq il-Valur Mizjud skont l- Art. 59 tal-Att XXIII tal-1998, bl-ispejjez u bl-imghax skont il-ligi minn meta l-ammont de quo kien dovut sad-data ta' pagament effettiv, liema interpellanza saret ghall-finijiet u effetti kollha tal-

ligi biex tirrendi ezegwibbli t-titolu ezekuttiv li ghandu l-istess Direttur Generali fuq il-Valur Mizjud kontra l-attur;

ILLI l-ittra ufficjali surreferita intbaghtet ai termini tal-Art. 59 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta u din wara li inharget Avviz tal-Hlas flimkien mal-i"*Statement of Taxpayer's Account"* mid-Direttur fis-sitta (6) ta' Lulju 2018, (hawn anness u mmarkat bhala Dok. A), liema interpellanza ma gietx kontestata mill-attur;

ILLI b'risposta ghall-istqarrija infondata fir-rikors guramentat promotur, li d-Direttur konvenut naqas milli jsegwi d-disposizzjonijiet tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta, u cioe, illi l-Avviz ta' Hlas in kwistjoni qatt ma gie notifikat lis-Sur Grima f'ismu personali, l-esponenti jsostni illi n-notifika surreferit saret permezz ta' posta registrata u dan kif ser jigi debitament ippruvat tul il-mori tal-kawza u dunque t-taxxa, u interessi huma dovuti fl-intjier taghhom;

ILLI inoltre Artikolu 73(2) dwar l-avvizi u n-notifiki taghhom jaqra:

Kull avviż li huwa meħtieġ li jingħata mill-Kummissarju jew minn xi persuna oħra taħt dan l-Att jista' jiġi notifikat lil persuna sew personalment sew billi jintbagħat bil-posta. ***Kemm-il darba ma tinġiebx prova kuntrarja****, notifika ta' avviż mibgħut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza li dak l-avviż kien ġie indirizzat u impostat sew u għandu jitqies li jkun ġie notifikat (...);*

ILLI barra minn hekk in-notifika tal-Ittra Ufficcjali tat-tnejn u ghoxrin (22) t'Ottubru 2018 kienet ta' success stante li intavolaw il-proceduri odjerni, u ghalhekk is-Sur Grima ma jistax joqghod jaghzel u jiddeciedi b'liema avvizi mahruga mid-Dipartiment gie notifikat u b'liema ma giex skont ma jaqbillu;

ILLI id-Direttur konvenut ma jaqbilx mal-eccezzjonijiet imreqssin mill-attur fir-rikors promotur, stante li jirreferu ghall-istess procedura li tintuza mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq Valur Mizjud ai termini tal-Art. 59 tal-Kap 406 fejn ma hemm l-ebda kontestazzjoni, liema artikolu jghid li:-

59.(1) Avviż maħruġ mill-Kummissarju li juri ammont ta' taxxa u penali amministrattiva dovuti minn persuna għandu jkun xiehda biżżejjed, kemm-il darba ma tinġiebx prova kuntrarja, li l-ammont ikun dovut lill-Kummissarju minn dik il-persuna u għandu jikkostitwixxi titolu eżekuttiv fil-kuntest u għall-għanijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili

(2) Il-Kummissarju jista' jitlob il-ħlas ta' kull taxxa u penali amministrattiva li għandha titħallas minn persuna skont dan l-Att bil-mezz ta' nota ta' talba għall-ħlas, u jekk il-ħlas mitlub ma jsirx fi żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta' talba għall-ħlas tkun ġiet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista' jgħaddi biex jiġbor dak il-ħlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta'talba għall-ħlas li ssir permezz ta' att ġudizzjarju (...)

ILLI peress li l-Avviz sufferit inhareg mid-Direttur konvenut kif diga elenkat hawn fuq, u qatt ma gie kontestat mill-attur, id-Direttur konvenut segwa l-procedura koretta ai termini tal-ligi;

ILLI fir-rikors promotur ir-rikorrenti jirreferi għas-sentenza mogħtija nhar l-Erbgħa 27 t'April, 2016, mill-Qorti tal-Appell (Kompetenza Inferjuri) fl-ismijiet Aluminium Extrusions Limited u Raymond Borg vs Direttur Ġenerali (Taxxa Fuq il-Valur Miżjud) iżda jonqos milli jindika l-fatt illi f'dak il-każ, kuntrarjament għal dak odjern, il-Kummissarju tat-Taxxi għażel li joħroġ stima u dan, fil-kliem tal-istess Qorti tal-Appell, "għaliex ma ntbagħtitx denunzja ta' taxxa jew għaliex intbagħtet denunzja ta' taxxa li l-appellat ma qabilx magħha";

ILLI fil-fatt, fil-każ odjern, il-Kummisarju tat-Taxxi ma ħareg l-ebda stima ta' taxxa u l-bilanc huwa kollu ibbazzat fuq taxxa ddikjarata u mhux imhallsa, penali u interessi;

ILLI fir-rigward punti Vb u Vc, VIb u VIc tar-rikors promotur l-ligi ma tipprovdix li i. L-avviz u t-talba ghall-hlas iridu jsiru f'dokumenti separati; u

li,ii. L-ewwel irid jintbaghat l-avviz u wara t-talba ghall hlas *Sentenza Mizzi Desmond Et Vs Direttur Generali Tat-Taxxi Fuq Il-Valur Mizjud (164/2013 AE)*;

ILLI rigwardanti l-punt VIIb tar-rikors promotur, ir-rikorrenti mhux qed ikun konsistenti peress li qieghed jaccetta li kien gie nnotifikat bl-avviz ghall-hlas, pero jargumenta illi l-imsemmi avviz mhux validu ai termini tal-ligi peress li l-hin moghti ghall-hlas tal-ammont dovut kien ta' hamest ijiem – argument li ukoll mhuwiex korrett peress li t-terminu li fieh seta' joggezzjona kien ta' tletin gurnata hekk kif ipprovdut fil-Kap. 406 tal-ligijiet ta' Malta;

ILLI dak li hu kontenut fl-avviz ghall-hlas u cioe, it-talba ghall-hlas fi zmien hamest ijiem mid-Direttur konvenut, ma jfissirx li kienu ha jinfethu proceduri legali immedjatament fil-konfront tal-attur, u bl-ebda mod naqas mid-drittijiet tal-attur li ihallas l-ammont dovut minnu fiz-zmien moghti bil-ligi, pero kien biss fin-natura tieghu, avviz li l-ammont hu dovut mill-attur;

ILLI nonostante id-dritt moghti lill-attur bil-ligi ghall-kontestazzjoni tal-ammont imsemmi, l-istess attur xorta ma kkontestax l-ammont dovut minnu fi zmien tletin (30) jum, u ghaldaqstant xorta ddecieda li ma jezercita d-dritt pprovdut lilu tramite l-Kap. 406 tal-ligijiet ta' Malta u ghalhekk ghaldarbohra jinghad illi mhuwiex car u konsistenti l-argument li qed jigi mqajjem fil-punt VIIb tar-rikors promutur; ;

ILLI finalment id-Direttur Konvenut, fin-nota ntavolata fl-atti tal-Kontromandat ta' Sekwestru 1074/18, l-attur kienet diga' ngibditlu l-attenzjoni li kellu numru ta' pendenzi, specifikament numru ta' ammonti dovuti mill-istess Sur Grima relatati ma' snin ohra, (hawn annessa u mmarkata bhala Dok. B) u ghalhekk li kieku s-Sur Grima kien ta' bona fede, kien fl-interess tieghu li mill-ewwel javvicina lid-Dipartiment tal-VAT sabiex il-kwistjonijiet pendent jigu risolti

Ghaldaqstant, in vista tas-suespost, din l-Onorabbli Qorti ghandha tichad fl-intjier tieghu r-rikors mressaq minn Joseph Grima intavolat nhar il-wiehed u

tletin (31) ta' Ottubru 2018 u notifikat nhar is-sittax (16) ta' Jannar 2019 bl-ispejjez a karigu tal-istess Joseph Grima.

Rat l-atti tal-kawza;

Rat illi l-attur inghata l-opportunità jipprezenta l-affidavit tieghu u ta' ommu izda baqa inadempjenti;

Rat in-nota ta' sottomissjonijiet tad-Direttur konvenut ipprezentata fit-13 ta' Marzu 2020[1];

Rat illi ghalkemm l-attur inghata terminu sabiex jipprezenta n-nota ta' sottomissjonijiet tieghu huwa naqas milli jipprezenta l-imsemmija nota u dan nonostante li l-legali tieghu gie notifikat bin-nota ta' sottomissjonijiet tal-konvenut fis-26 ta' Mejju 2020;

Rat illi l-attur u l-legali tieghu naqsu milli jidhru fl-ahhar seduta;

Rat illi l-legali tal-konvenut Direttur Generali ma kellha xejn aktar xi zzid mas-sottomissjonijiet taghha;

Rat illi l-kawza thalliet ghal-lum ghas-sentenza.

Ikkunsidrat;

L-Azzjoni Attrici.

Fis-6 ta' Lulju 2018 id-Direttur konvenut baghat lil Joseph Grima avviz tal-hlas u dan ghas-somma ta' mija wiehed u hamsin elf, mija u sitta u ghoxrin ewro u tmienja u erbghin centezmu (€151,126.48). Flimkien ma' dan l-avviz intbaghat ukoll *Statement of Taxpayer's Account* li jindika l-ammonti dovuti f'perjodi differenti bejn l-1 ta' Lulju 2016 u l-1 t'April 2017. In segwitu ghall-

[1] Pagna 70 tal-process.

avviz kif ukoll ir-rendikont, id-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud interpella lil Joseph Grima b'ittra ufficjali datata 22 t'Ottubru 2018 sabiex fi zmien jumejn min-notifika jghaddi sabiex ihallas is-somma fuq imsemmija. Permezz ta' din l-ittra, l-attur gie ukoll informat li l-interpellazjoni kienet qieghda ssir sabiex trendi esegwibbli t-titolu ezekuttiv li ghandu l-istess Direttur Generali. Is-Sur Grima izda hassu aggravat b'din l-ittra ufficcjali u intavola l-azzjoni odjerna fejn qieghed jikkontesta l-procedura użata mid-Direttur Generali sabiex dan jikseb titolu ezekuttiv.

Ikkunsidrat;

Provi.

Xehed **Manfred Barbara**, rapprezentant tad-Direttur konvenut fejn spjega li s-somma ta' €151,126.48 indikati fl-avviz tal-hlas kif ukoll fl-ittra ufficcjali hija ibbazata fuq l-income tax returns prezentati mill-attur u mhux stejjem maghmula mill-konvenut. Kompla jispjega li wara li kellhom id-denunzji, id-Dipartiment baghat fis-6 ta' Lulju 2018 dik li jghidulha *demand note* li hija annessa u mmarkata bhala Dok A mar-risposta guramentata. Din intbaghtet b'ittra reġistrata u li l-attur gie notifikat biha fis-26 ta' Lulju 2018. Jispjega li dan l-avviz intbaghat ai termini tal-Artikolu 59 tal-Kapitolu 406 (Att dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud). Meta gie mistoqsi jekk intbaghtitx nota, ix-xhud jghid li iva u jerga jirreferi ghal Dok A anness mar-risposta guramentata. Ix-xhud jiċċara li l-ewwel faccata hija n-nota ta' talba ghall-hlas u l-avviz huwa r-rendikont li huwa anness man-nota. Jispjega li dawn iz-zewg dokumenti gew notifikati f'daqqa. Jispjega li n-notifika saret lill-omm l-attur u cioe` l-indirizz li l-attur ta lill-Kummissarji tat-Taxxi[2]. Meta x-xhud gie mistoqsi ghalfejn in-nota ta' talba ghall-hlas tirreferi ghal hamest ijiem u mhux tletin ġurnata, ix-xhud spjega hekk: "Tirreferi ghal perjodu ta' hamest t'ijiem biex ahna, qisha we *nudge* li t-*taxpayer* ihallas però ovjament ahna nafu li bil-ligi ma nistghux nohorgu ittra ufficjali qabel tletin gurnata u fil-fatt hekk gara.

[2] Kopja tal-applikazzjoni ghar-registrazzjoni ta' numru tal-VAT li tindika l-indirizz tinstab f'pagna 44 tal-process.

Stennejna hafna izjed minn tletin gurnata, min-notifika."[3] Ix-xhud spjega wkoll li wara l-avviz u n-nota, id-Dipartiment ghadda sabiex jibaghat ittra uffiċjali.

Xehed ukoll **Sergio Spiteri**, rapprezentant tal-Kummissjoni Elettorali fejn ipprezenta ghadd ta' dokumenti li juru l-indirizz li fih kien jirrisjedi l-attur. Ix-xhud jispjega in kontro-ezami li l-bdiel fl-indirizz ma jigix notifikat lid-Dipartimenti governattivi ohra, izda hija sistema taghhom biss. Il-bdil fl-indirizz isir wara li timtela applikazzjoni. Spjega li tibdil ghandu x'jaqsam mar-Registru Elettorali u mhux mal-karta ta l-identità.

Ikkunsidrat;

Konsiderazzjonijiet tal-Qorti

Mill-qari tal-premessi fir-rikors guramentat jirrizulta li l-ilment tal-attur jista' jigi diviz fi tnejn – (a) id-dokumenti li bihom kellu jigi notifikat qabel id-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud seta' jivvanta li ghandu titolu ezekuttiv kontra l-attur; u (b) n-notifika per se.

Din il-Qorti ser tibda billi tittratta l-ewwel ilment u cioe b'liema dokumenti kellu jigi notifikat Joseph Grima sabiex jigi determinat li d-Direttur konvenut kiseb titolu ezekuttiv.

L-artikolu tal-ligi li jirregola l-ksib ta' titolu ezekuttiv mill-konvenut huwa l-**Artikolu 59 tal-Kaptiolu 406**:

> "**59.** (1) Avviż maħruġ mill-Kummissarju li juri ammont ta' taxxa u penali amministrattiva dovuti minn persuna għandu jkun xiehda biżżejjed, kemm-il darba ma tinġiebx prova kuntrarja, li l-ammont ikun dovut lill-Kummissarju minn dik il-persuna u għandu jikkostitwixxi titolu eżekuttiv

[3] Pagna 38 tal-process.

fil-kuntest u għall-għanijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili.[4]

(2) Il-Kummissarju jista' jitlob il-ħlas ta' kull taxxa u penali amministrattiva li għandha titħallas minn persuna skont dan l-Att bil-mezz ta' nota ta' talba għall-ħlas, u jekk il-ħlas mitlub ma jsirx fi żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta' talba għall-ħlas tkun ġiet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista' jgħaddi biex jiġbor dak il-ħlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta' talba għall-ħlas li ssir permezz ta' att ġudizzjarju. Meta jiskadi l-perjodu ta' jumejn imsemmi f'dan is-subartikolu, il-Kummissarju jkollu dritt li jirreġistra fir-reġistru pubbliku jew fir-reġistru tal-artijiet, skont il-każ, nota ta' privileġġ għall-ammont mitlub fl-att ġudizzjarju u dik in-nota ta' privileġġ tista' tiġi reġistrata minn kull avukat jew nutar.

(3) Id-dispożizzjonijiet tal-artikolu 468 tal-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili għandhom japplikaw dwar kull mandat maħruġ bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi f'dan l-artikolu u għall-iżbank ta' kull flus li jinġabru mill-bejgħ fl-irkant tal-proprjetà maqbuda, u ebda oppożizzjoni jew riżerva fiċ-ċedola ta' depożitu ma għandha twaqqaf il-ħlas ta' xi somma li tkun depożitata fil-qorti wara li jkun sar dak il-mandat kif imsemmi qabel."

L-attur jaghmel distinzjoni bejn "l-avviz" skont l-Artikolu 59 (1) u "n-nota ta' talba ghall-hlas" skont l-Artikolu 59 (2) billi jsostni li ghandhom jigu notifikati separatament.

[4] Bil-lingwa Ingliza, l-ewwel sub-artikolu jirreferi ghal "any notice" u mhux ghal xi avviz partikolari: "***Any notice*** *issued by the Commissioner showing any amount of tax and administrative penalty due by a person shall, unless the contrary is proved, be sufficient evidence that that amount is due to the Commissioner by that person and shall constitute an executive title*".

Din il-Qorti hi tal-fehma illi l-avviz ai termini tas-sub inciz wiehed tal-artikolu 59 u n-nota ta' talba ghall-hlas ai termini tas-subinciz tnejn tal-artikolu 59 mhux mehtieg li jintbghatu separatament kif qed isostni l-attur. In-nota ta’ talba ghall-hlas mibghuta mid-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud tista’ tinkludi fiha wkoll l-informazzjoni mehtiega taht l-ewwel sub-artikolu u cioe ammont ta’ taxxa u penali amministrattiva dovuti. Hija prerogattiva tad-Direttur konvenut jekk l-avviz u n-nota jintbaghatux flimkien jew separatament. Fis-sentenza ta’ din il-Qorti diversament preseduta fl-ismijiet **Desmond Mizzi et vs. Direttur Generali tat-Taxxi fuq Valur Mizjud** (Rik Gur 164/2013AE) deciza fis-26 ta’ Settembru 2013 gie ritenut li:-

“fil-ligi m’hemm xejn li:-

i. L-avviz u t-talba ghall-hlas iridu jsiru f’dokumenti separati; u li
ii. L-ewwel irid jintbaghat l-avviz u wara t-talba ghall-hlas;”

Il-Qorti qed tikkonkludi illi l-attur gie validament notifikat kemm b’dokument li juri l-ammont ta’ taxxa dovuta kif ukoll it-talba sabiex isir il-hlas. F’dan il-kaz id-Direttur baghat it-talba u maghha gie anness rendikont tat-taxxa dovuta maqsuma f’erba’ perjodu – bejn (a) l-1 ta’ Lulju 2016 u t-30 ta’ Settembru 2016; (b) l-1 t’Ottubru 2016 u l-31 ta’ Dicembru 2016; (c) l-1 ta’ Jannar 2017 u l-31 ta’ Marzu 2017; u (d) bejn l-1 t’April 2017 u t-30 ta’ Gunju 2017. L-ammonti imnizzla fir-rendikont jirriflettu t-taxxa dovuta skond kif id-denunzji tal-attur stess u huwa ghalhekk li fil-kaz odjern ma ntbaghtitx l-ebda stima izda l-ammont attwali kif ibbazat fuq id-denunzji maghmula mill-attur innifsu.

It-tieni sub-artikolu tal-Artikolu 59 imbaghad jghaddi sabiex jirregola x’jigri fil-kaz li ma jsirx il-hlas wara li tintbaghat it-talba ghall-hlas. Jekk il-hlas dovut ma jsirx fi zmien tletin (30) jum mid-data tan-notifika tat-talba ghall-hlas, il-Kummissarju tat-Taxxi jista’ jghaddi biex jigbor dak il-hlas bis-sahha ta’ titolu ezekuttiv wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta’ talba ghall-hlas li din id-darba ssir permezz ta’ att gudizzjarju. Kien ghalhekk li wara li

l-attur naqas milli jhallas l-ammont ta' taxxa dovuta, id-Direttur Generali ghadda sabiex ipprezenta ittra ufficjali fit-22 t'Ottubru 2018 bin-numru tal-att 3700/2018. Din il-Qorti jirrizultalha li din l-ittra giet notifikata lill-atur li min-naha tieghu sussegwentement istitwixxa l-kawza odjerna.

Hekk determinat li d-dokumenti kollha mehtiega skont id-dettami tal-Artikolu 59 tal-Kapitolu 406 gew mahruga mid-Direttur Generali, jehtieg issa jigi determinat jekk dawn gewx notifikati lill-attur. Ta' relevanza f'dan ir-rigward huma t-tieni u t-tielet sub-artikolu tal-**Artikolu 73** tal-istess kapitolu li jaqraw hekk:

> "Kull avviż li huwa meħtieġ li jingħata mill-Kummissarju jew minn xi persuna oħra taħt dan l-Att jista' jiġi notifikat lill-persuna sew personalment sew billi jintbagħat bil-posta. Kemm-il darba ma tinġiebx prova kuntrarja, notifika ta' avviż mibgħut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza li dak l-avviż kien ġie indirizzat u impostat sew u għandu jitqies li jkun ġie notifikat, fil-każ ta' indirizz f'Malta mhux iktar tard mit-tielet jum li jiġi wara l-jum meta dan ikun ġie impostat, u fil-każ ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jiġi wara dak il-jum meta l-avviż kien jiġi riċevut fil-kors ordinarju tal-posta [...]
>
> (3) Għall-għanijiet tas-subartikolu (2) avviż jitqies li jkun ġie indirizzat sew jekk dan ikun ġie indirizzat:
> (a) fi kwalunkwe indirizz magħruf tan-negozju jew privat ta' persuna; jew
> (b) f'indirizz elettroniku provdut minn persuna għal dan il-għan skont regolamenti li l-Ministru jista' jippreskrivi."

Minn dan il-provvediment tal-Ligi jirrizulta li d-Direttur Generali tat-Taxxi fuq il-Valur Mizjud jista' jaghzel wiehed minn zewg modi kif avviz mahrug minnu, inkluz ghalhekk stima/i provizorji u/jew finali, jista' jigi notifikat lit-*taxpayer*. Dan jista' jsir billi l-avviz in kwistjoni jigi notifikat lit-*taxpayer* personalment, u cioè billi jithalla direttament f'idejn it-*taxpayer* jew inkella ma' persuna awtorizzata li tircievi l-komunikazzjonijiet ghan-nom tieghu, jew inkella billi tali avviz jintbaghat bil-posta, f'liema eventwalità japplika

dak provdut fis-subartikolu (3) tal-Artikolu 73 ghall-finijiet tad-determinazzjoni ta' meta l-avviz ikun effettivament gie notifikat.

In tema legali ssir riferenza ghas-sentenza tat-**Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fl-ismijiet XXX vs. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud** (Rik. Nru 88/2012), datata s-16 ta' Jannar 2014, fejn gie ritenut is-segwenti:

> "Kif osservat mill-**Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri)** fis-sentenza fl-ismijiet **W & M Zammit Tabona *Limited* v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 14/08** deciza fis-27 ta' Novembru, 2009, *huwa dezumibbli minn qari attent ta' din id-disposizzjoni illi l-mira generali intiza li tintlahaq hi dik li l-avviz jigi notifikat lill-persuna, fizika jew legali, li lilha ghandu jkun notifikat. Isegwi minn dan illi l-ligi qed tippresupponi illi l-procediment tan-notifika jirrealizza ruhu bil-konsenja ta' l-att ta' l-avviz. Biex jintlahaq dan l-iskop l-artikolu in ezami jikkontempla zewg modi ta' notifika: dik personali u dik bil-mezz postali. Huwa indikattiv, fuq l-interpretazzjoni tal-Qorti, illi l-ligi ma qeghda timponi ebda obbligu li l-mittenti ghandu jikkonsegwi bilfors xi gerarkija preferenzjali, u dan hu allura liberu li jadotta dak il-mezz li jidhirlu xieraq minn fost iz-zewg modi specifikati. Naturalment, fil-kaz li jintghazel il-mezz postali, id-disposizzjoni tesigi li l-avviz ikun indirizzat u impostat sew ghax inkella, il-konsegwenza tkun li ma tiskattax il-presunzjoni tan-notifika. Maghmula din il-prova, cirkostanzjali jew indizzjarja, 'hemm il presumptio hominis vel facti, importanti ghall-Qorti, li proof of postage is proof of delivery*"

Mill-provi prodotti mill-atturi stess jirrizulta li huwa gie notifikat kemm bit-talba ghal hlas li mieghu kien hemm ukoll elenku tal-ammonti ta' taxxa li huma dovuti kif ukoll bl-ittra ufficcjali. Dan jirrizulta mix-xhud Manfred Barbara li pprezenta dik hekk imsejha *pink card* li tindika li l-attur gie fil-fatt notifikat fis-26 ta' Lulju 2018 bl-atti tas-6 ta' Lulju 2018.

Kien jispetta lill-attur li jgib prova kuntrarja ghax-xhieda dwar notifika lilu. Ghalkemm qatt ma giet espressament senjalata mill-attur ghaliex huwa waqaf jidher quddiem il-Qorti u naqas milli jipprezenta kemm affidavit tieghu kif ukoll nota ta’ sottomissjonijiet, mix-xhieda li huwa ressaq huwa jidher li ha d-difiza li huwa ma giex validament notifikat ghaliex ma baqax jirrisjedi fil-post li intbaghtu d-dokumenti, u cioe fil-post li toqghod ommu fih. L-attur m'ghandux ragun.

Skont l-**Artikolu 13 (8)** tal-Kapitolu 406 persuna reġistrata skont l-Artikoli 10, 11 jew 12 ghandha tavża bil-miktub lill-Kummissarju tat-Taxxi bi kwalunkwe bdil fic-cirkostanzi li jista’ jkollu effett fuq il-partikolaritajiet dikjarati fl-applikazzjoni ghar-registrazzjoni, li jinkludi ghalhekk bdil fl-indirizz postali u dan ghandu jsir fi zmien hmistax-il jum minn dak il-bdil. Kien ghalhekk id-dover tal-attur li jekk verament l-indirizz privat tieghu kien inbidel javza lid-Dipartiment koncernat b’din il-bidla. Din il-Qorti izda tqis li l-attur fil-mori tal-kawza qatt ma gab prova li juri li huwa fil-fatt kien informa lid-Direttur konvenut b’din il-bidla. Il-prezunzjoni tal-ligi fl-Artikolu 73 (3) ghandha tmur favur id-dipartiment u kontra l-attur li naqas fl-obbligu impost fuqu mil-ligi li javza lid-dipartiment bi bdil fl-indirizz.

Ghal dak li ghandu x’jaqsam mal-ittra ufficcjali, ghalkemm ma giet ipprezentata l-ebda kopja ta’ riferta pozittiva, kif ammess mill-attur stess fir-rikors promotur tieghu huwa gie notifikat biha altrimenti ma kinitx tigi intavolata din il-procedura.

In vista ta’ dawn il-konsiderazzjonijiet il-Qorti tasal sabiex tikkonkludi li l-attur gie validament notifikat bl-avviz li juri l-ammont ta’ taxxa dovuta, bit-talba ghal hlas kif ukoll bl-att gudizzjarju u din saret skont il-ligi billi l-atti thallew fl-indirizz dikjarat mill-attur fl-applikazzjoni tieghu.

Hekk sorvolata l-kwistjoni ta’ notifika, din il-Qorti sejra tikkunsidra l-argument tal-attur maghmul fil-premessa VII b) fejn qieghed jinghad li l-avviz ma sarx skont il-ligi billi l-attur gie interpellat ihallas fi zmien hamest ijiem meta l-ligi tippermetti tletin gurnata.

L-ittra mibghuta lil Joseph Grima fis-6 ta' Lulju 2016 taqra hekk:

> *"According to the Department's records, the above-mentioned VAT number has a tax balance of €151,126.48 in respect of Value Added Tax (1998) (vide Statement of Taxpayer's Account attached).*
>
> *You are being requested to pay this amount* ***<u>within 5 days</u>*** *from receipt of this letter.*
>
> *If payment is not effected, legal proceedings may be initiated against you, in order to recoup these funds [...]"*[5]

Certament li ma jistax jigi negat li d-Direttur konvenut m'ghamel l-ebda referenza ghat-tletin gurnata fl-ittra tieghu u talab li l-hlas ghandu jsir fi zmien hamest ijiem. Però din l-ittra tkompli tghid li "*This notice is also being issued in terms of Article 59 of Chapter 406 of the Laws of Malta."*[6] Skont l-Artikolu 59 id-Direttur Generali ma jistax jipprocedi biex jezegwixxi t-titolu ezekuttiv wara hamest ijiem u dan ghaliex dan isir ezegwibbli wara li jghaddu tletin gurnata mid-data tan-notifika tat-talba ghall-hlas.

Il-konvenut ma kellu l-ebda obbligu li jindika terminu wara kemm l-attur kellu jhallas l-ammonti minnu dovuti stante li dawn kienu gia' dovuti. Il-verita' hi li l-attur la hallas wara hamest ijiem, la hallas wara tletin jum, u lanqas hallas fil-mori tal-kawza. Li tipprovdi l-ligi hu li l-konvenut ma jistax jikkonsidra li ghandu titolu ezekuttiv qabel jghaddu tletin jum min-notifika ta' nota ta' avviz ghall-hlas.

Il-Qorti ma ssib xejn fl-atti li tirrendi null it-titolu ezekuttiv vantat mill-konvenut fil-konfront tal-attur.

[5] Pagna 18 tal-process.
[6] *ibid.*

Decide.

Għal dawn il-motivi l-Qorti qed taqta’ u tiddeciedi din il-kawza billi tilqa’ l-eccezzjonijiet tal-konvenut Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u tichad it-talbiet tal-attur Joseph Grima.

Bl-ispejjez kontra l-attur.

Moqrija.

Onor. Robert G. Mangion
Imhallef
26 ta' Novembru 2020

Lydia Ellul
Deputat Registratur