



MALTA

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

**Rikors Nru. 103/13VG**

**XXX**

**Vs**

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

**Illum 22 ta' April 2021**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX f'ismu proprio u f'isem is-soċjetà XXX fit-23 ta' April 2013 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella l-istimi maħruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fil-konfront tas-soċjetà XXX fit-28 ta' Frar 2013 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 inkella liema minnhom, prevja kull dikjarazzjoni jew provvediment ieħor li jidhirlu xieraq, 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 jopponi għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine mill-istimi maħruġa minnu fil-konfront tas-soċjetà XXX 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 proprio et nomine, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) għalkemm huwa minnu li hemm uħud mill-istimi kontestati li huma preskritti, u b'hekk ser isir il-kancellament meħtieġ, dawn huma biss l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.01.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06 u 01.10.06-31.12.06 u mhux l-istimi kollha kif jagħti *ad intendere* r-Rikorrent proprio et nomine; (ii) minhabba n-nuqqas ta' ko-operazzjoni tar-Rikorrent, kien se jiskatta il-perijodu ta' preskrizzjoni għall-istimi u għalhekk l-istess Rikorrent kien iffirma dikjarazzjoni datata 14 ta' Mejju 2012 fejn iddikjara li: *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*". Konsegwentement għalhekk, apparte l-istimi già indikati, l-ebda waħda mir-rimanenti stimi ma hija preskritta; (iii) fil-każ in

eżami għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li r-Rikorrent naqas milli jipprovdidi d-dokumentazzjoni pertinenti għas-soċjetà XXX lillu mitluba; (iv) ma huwiex minnu li l-istimi finali ma kienux preċeduti minn stimi proviżorji kif meħtieġ a tenur ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (v) lanqas ma huwa minnu li l-istimi finali ma nħargux entro it-terminu previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ossia wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji; u fil-mertu (vi) ma huwiex minnu li l-istimi kontestati huma ingusti u irragonevoli, anzi huma ġusti u skond il-Liġi u jishoqqilhom konferma;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "H" a fol. 9 sa' 29 tal-proċess;

Ra li b'Digriet mogħti fis-16 ta' Jannar 2014<sup>1</sup>, it-Tribunal iddikjara li l-Head tat-Tax Compliance Unit ma għandu l-ebda dritt jostakola l-volontarjetà u r-rikjesta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li l-awditur tat-Tax Compliance Unit jixhed f'dawn il-proċeduri bhala l-iktar rappreżentant idoneju tiegħu, u b'hekk ordna li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għandu jressaq bhala xhud tiegħu lill-awditur tat-Tax Compliance Unit;

Sema' x-xhieda ta' Josef Abela, uffiċjal tat-Tax Compliance Unit, mogħtija waqt is-seduti tat-23 ta' Jannar 2014<sup>2</sup> u ta' l-1 ta' Diċembru 2014<sup>3</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "JA1" u Dok. "JA2" a fol. 53 sa' 95 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Stefan Psaila mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' Marzu 2014<sup>4</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "SP1" sa' Dok. "SP4" a fol. 104 sa' 138 tal-proċess, sema' ix-xhieda tar-Rikorrent XXX mogħtija waqt is-seduti tal-5 ta' Mejju 2014<sup>5</sup>, tat-13 ta' Ġunju 2014<sup>6</sup> u tas-16 ta' Novembru 2015<sup>7</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "VA1" sa' Dok. "VA5" a fol. 148 sa' 163 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Jesmar Bilocca, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' April 2015<sup>8</sup>;

Ra s-sentenza preliminari pronunċjata fit-3 ta' Lulju 2020<sup>9</sup> li biha għet milqugħa 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) u konsegwentement għe dikjarat li r-Rikorrent proprio et nomine huwa prekluz milli fil-kors tal-proċeduri jissottometti d-dokumentazzjoni, dokumenti u kontegġi lillu mitluba mit-Tax Compliance Unit fil-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà XXX u li ma għetx sottomessa fil-kors ta' tali investigazzjoni;

Ra li waqt is-seduta tad-19 ta' Novembru 2020<sup>10</sup>, id-Difensur tar-Rikorrent proprio et nomine talab li t-Tribunal jagħti decizjoni dwar l-ewwel tlett aggravji ta' l-appell sollevati mill-imsemmi Rikorrent proprio et nomine;

---

<sup>1</sup> Fol. 48 sa' 51 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 96 sa' 102 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 169 sa' 171 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 139 sa' 141 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 143 sa' 146 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 164 sa' 166 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 188 u 189 tal-proċess.

<sup>8</sup> Fol. 183 u 184 tal-proċess.

<sup>9</sup> Fol. 225 sa' 239 tal-proċess.

<sup>10</sup> Fol. 241 tal-proċess.

Ra li waqt is-seduta ta' l-1 ta' Diċembru 2020<sup>11</sup>, Roderick Zammit Randich, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, iddikjara li l-istimi finali maħruġa fil-konfront ta' XXX huma kollha validi u fir-rigward ta' stimi proviżorji li ma ġewx segwiti bi stimi finali entro t-terminu previst fil-Liġi, fil-fatt ma nħarġux stimi finali għalihom;

Ra n-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxi ppreżentata fl-4 ta' Diċembru 2020 a fol. 243 sa' 265 tal-proċess;

Ra li waqt is-seduta tal-25 ta' Frar 2021<sup>12</sup> il-partijiet kontendenti ddikjaraw li apparte dak li già hemm fil-proċess, ma għandhomx provi oħra relattivament għall-ewwel tlett aggravji ta' l-appell sollevati mir-Rikorrent proprio et nomine u joqgħodu fuq l-atti proċesswali;

Ra l-atti tal-kawża;

### **Ikkonsidra:**

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent proprio et nomine jikkontesta tmien stimi datati 28 ta' Frar 2013 maħruġa mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fil-konfront tas-soċjetà XXX 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<sup>13</sup> permezz ta' liema qed jesigi ħlas tas-somma ta' €284,325.12 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma ulterjuri ta' €56,865.03 rappreżentanti penali amministrattivi u s-somma ta' €164,071.89 rappreżentanti imghaxijiet, komplessivament ammontanti għal **€505,262.04**. Huwa jitlob li l-imsemmija stimi jew liema minnhom jiġu mħassra, irrevokati u kkanċellati, u dana a bazi tas-segwenti aggravji: (i) l-istimi mertu ta' l-appell huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (ii) l-istimi in kwistjoni ma ġewx preċeduti minn stimi proviżorji kif mitlub fl-Artikol 32(1) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (iii) l-istimi ma nħarġux wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji kif mitlub fl-Artikolu 32(3) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (iv) l-istimi ma humiex korretti, billi d-denunzji tat-taxxa intavolati kienu sħaħ u korretti, u għalhekk ma kienx hemm lok għall-ħruġ ta' stimi fil-konfront tas-soċjetà XXX; u (v) 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 Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent proprio et nomine mill-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX 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 miċħud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) għalkemm huwa minnu li hemm uħud mill-istimi kontestati li huma preskritti, u b'hekk ser isir il-kanċellament meħtieġ, dawn huma biss l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.01.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06 u 01.10.06-31.12.06 u mhux l-istimi kollha kif jagħti *ad intendere* r-Rikorrent proprio et nomine; (ii) minħabba n-nuqqas ta' ko-operazzjoni tar-Rikorrent, kien se jiskatta il-perijodu ta' preskrizzjoni għall-istimi u għalhekk l-istess Rikorrent kien iffirma dikjarazzjoni datata

<sup>11</sup> Fol. 242 tal-proċess.

<sup>12</sup> Fol. 267 tal-proċess.

<sup>13</sup> Fol. 10 sa' 13 tal-proċess.

14 ta' Mejju 2012 fejn iddikjara li: *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*". Konsegwentement għalhekk, apparte l-istimi già indikati, l-ebda waħda mir-rimanenti stima ma hija preskritta; (iii) fil-każ in eżami għandhom japplikaw il-provvedimenti ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li r-Rikorrent naqas milli jipprovdi d-dokumentazzjoni pertinenti għas-soċjetà XXX lilu mitluba; (iv) ma huwiex minnu li l-istimi finali ma kienux preċeduti minn stimi proviżorji kif meħtieġ a tenur ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta; (v) lanqas ma huwa minnu li l-istimi finali ma nħarġux entro it-terminu previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ossia wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika ta' l-istimi proviżorji; u fil-mertu (vi) ma huwiex minnu li l-istimi kontestati huma ingusti u irragonevoli, anzi huma gusti u skond il-Liġi u jishoqqilhom konferma.

In segwitu għas-sentenza preliminari pronunċjata fit-3 ta' Lulju 2020, li biha giet milqugħa 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), ir-Rikorrent proprio et nomine talab li jiġu trattati l-ewwel tlett aggravji ta' l-appellsollewati minnu. Għaldaqstant, f'din id-deċiżjoni ser jiġu trattati u determinati l-ewwel tlett aggravji fuq liema r-Rikorrent proprio et nomine jibbaża l-appell odjern mill-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX 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.

### **L-ewwel aggravju:**

Bl-ewwel aggravju tiegħu r-Rikorrent proprio et nomine jikkontendi li l-istimi mertu ta' dawn il-proċeduri huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna reġistrata 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.*

Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirriżulta ferm ċar li l-Kummissarju tat-Taxxi għandu entro t-terminu perentorju ta' sitt snin, dekoribbli mit-tmiem tal-perijodu ta' taxxa in kwistjoni jew mid-data meta tintbagħat id-denunzja tat-taxxa, skond liema tiġi l-aktar tard, joħroġ u jinnotifika lit-*taxpayer*, fil-każ in eżami is-soċjetà XXX, bi **stimi proviżorji**.

Mill-atti proċesswali jirriżulta li l-istimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà XXX 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 inħargu fit-8 ta' Novembru 2012<sup>14</sup> u ġew lilha notifikati fit-13 ta' Novembru 2012<sup>15</sup>.

It-Tribunal josserva li ħlief għal dak li jirrigwarda d-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06 u 01.07.06-30.09.06, fejn il-Kummissarju tat-Taxxi ddikjara li s-soċjetà XXX issottomettiet id-denunzji tagħha entro t-terminu<sup>16</sup>, u b'hekk it-terminu ta' sitt snin beda jiddekorri mit-tmiem tal-perijodu ta' taxxa in kwistjoni, ma tressqitx prova dwar meta ġew sottomessi d-denunzji tat-taxxa ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa 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. Għaldaqstant, għall-finijiet ta' kalkolu tat-terminu perentorju ta' sitt snin previst fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal neċessarjament se jkollu jorbot mat-tmiem tal-perijodi ta' taxxa in kwistjoni.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.01.06-31.03.06** kellha tinħareġ u tiġi notifikata lis-soċjetà XXX sal-**31 ta' Marzu 2012**. Ladarba l-istima proviżorja għal dan il-perijodu ta' taxxa nħarġet fit-8 ta' Novembru 2012 u ġiet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, huwa bilwisq evidenti li l-istima għal dan il-perijodu ta' taxxa hija perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement għandha tiġi revokata u kkanċellata. Dana il-fatt huwa in effetti rikonoxxut anke mill-Kummissarju tat-Taxxi.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.04.06-30.06.06** kellha tinħareġ u tiġi notifikata lis-soċjetà XXX sat-**30 ta' Ġunju 2012**. F'dan il-każ ukoll ladarba l-istima proviżorja għal dan il-perijodu ta' taxxa nħarġet fit-8 ta' Novembru 2012 u ġiet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, isegwi li l-istima għal dan il-perijodu ta' taxxa wkoll hija perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement għandha tiġi revokata u ikkanċellata. Dana il-fatt ukoll huwa rikonoxxut mill-Kummissarju tat-Taxxi.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.07.06-30.09.06** kellha tinħareġ u tiġi notifikata lis-soċjetà XXX sat-**30 ta' Settembru 2012**. Hawn ukoll ladarba l-istima proviżorja għal dan il-perijodu ta' taxxa nħarġet fit-8 ta' Novembru 2012 u ġiet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, isegwi li l-istima għal dan il-perijodu ta' taxxa hija perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement għandha tiġi revokata u ikkanċellata. Hawn ukoll il-Kummissarju tat-Taxxi jirrikonoxxi li din l-istima hija perenta ai termini tal-Liġi.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.10.06-31.12.06** kellha tinħareġ u tiġi notifikata lis-soċjetà XXX sal-**31 ta' Diċembru 2012**. Bħala fatt l-istima proviżorja għal dan il-perijodu ta' taxxa nħarġet fit-8 ta' Novembru 2012 u ġiet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, ossia entro t-terminu perentorju ta' sitt snin previst fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Konsegwentement, kuntrarjament għal dak pretiż mir-Rikorrent proprio et nomine, l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.10.06-31.12.06 ma hijiex perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.01.07-31.03.07** kellha tinħareġ u tiġi notifikata lis-soċjetà XXX sal-**31 ta' Marzu 2013**. L-istima proviżorja għal dan il-

<sup>14</sup> A tergo ta' fol. 18 sa' fol. 22 tal-proċess.

<sup>15</sup> A tergo ta' fol. 16 tal-proċess.

<sup>16</sup> Para. 4 tan-Nota tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 244 tal-proċess.

perijodu ta' taxxa nharġet fit-8 ta' Novembru 2012 u giet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, u cioè entro t-terminu perentorju ta' sitt snin previst fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Konsegwentement, anke l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.01.07-31.03.07 ma hijiex perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.04.07-30.06.07** kellha tinħareġ u tigi notifikata lis-soċjetà XXX sat-**30 ta' Ġunju 2013**. L-istima proviżorja għal dan il-perijodu ta' taxxa nharġet fit-8 ta' Novembru 2012 u giet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, ossia ben entro t-terminu perentorju ta' sitt snin previst fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Konsegwentement, l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.04.07-30.06.07 ukoll ma hijiex perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.07.07-30.09.07** kellha tinħareġ u tigi notifikata lis-soċjetà XXX sat-**30 ta' Settembru 2013**. L-Din l-istima proviżorja wkoll inħareġ fit-8 ta' Novembru 2012 u giet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, ben entro t-terminu perentorju ta' sitt snin previst fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Konsegwentement, l-istima għall-perijodu ta' taxxa 01.07.07-30.09.12 ma hijiex perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa **01.10.07-31.12.07** kellha tinħareġ u tigi notifikata lis-soċjetà XXX sal-**31 ta' Diċembru 2013**. L-istima proviżorja għal dan il-perijodu ta' taxxa nharġet fit-8 ta' Novembru 2012 u giet notifikata fit-**13 ta' Novembru 2012**, entro t-terminu perentorju ta' sitt snin previst fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Konsegwentement, f'dan il-każ ukoll l-istima proviżorja għall-perijodu ta' taxxa 01.10.07-31.12.07 ma hijiex perenta ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat jirriżulta għalhekk li l-ewwel aggravju ta' l-appell tar-Rikorrent proprio et nomine huwa ġustifikat biss u limitatament għal dak li jirrigwarda l-istimi mahruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, 01.07.06-30.09.06, in kwantu dawn l-istimi effettivament jirriżultaw li huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

### **It-tieni aggravju:**

Bit-tieni aggravju tiegħu r-Rikorrent proprio et nomine jikkontendi li *ma jirriżultax li l-intimat innotifika lill-esponenti bi stejjem provviżorji fir-rigward tal-perijodi ta' taxxa kollha li għalihom inħarġu l-istejjem appellati. B'konsegwenza, l-istejjem appellati huma rritwali u nulli u għandhom jiġu kollha annullati.*

It-Tribunal huwa kemm xejn perpless b'dan l-aggravju tar-Rikorrent proprio et nomine għar-raġuni li apparte l-fatt li mill-atti proċesswali jirriżulta li s-soċjetà XXX kienet giet debitament notifikata bl-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tagħha 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<sup>17</sup>,

---

<sup>17</sup> A tergo ta' fol. 16 tal-proċess.

jirriżulta wkoll b'mod ċar u lampanti li l-istess soċjetà kienet talbet għar-Review ta' dawn l-istimi proviżorji. Prova ta' dan giet sottomessa mill-Kummissarju tat-Taxxi flimkien man-Nota minnu ppreżentata fl-4 ta' Diċembru 2020, fol. 250 sa' 265 tal-proċess.

Fid-dawl ta' dan osservat jirriżulta għalhekk illi t-tieni aggravju ta' l-appell sollevat mir-Rikorrent proprio et nomine ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jisthoq qx li jiġi milqugħ.

### **It-tielet aggravju:**

Bit-tielet aggravju ta' l-appell ir-Rikorrent proprio et nomine jikkontendi li *ma jirriżultax li l-istejjem appellati nħarġu wara tletin jum u qabel sitt xhur min-notifika lill-esponenti ta' l-istejjem proviżorji kif irid l-Artikolu 32(3) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.*

L-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima proviżorja li l-persuna dwar żmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-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.*

Kif già iktar 'l fuq osservat l-istimi proviżorji ġew notifikati lis-soċjetà XXX fit-**13 ta' Novembru 2012**. Fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, dan ifisser li l-Kummissarju tat-Taxxi kellu johroġ l-istimi ta' l-output tax tagħha u tal-penali amministrattivi li għalihom giet soġġetta mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur mit-13 ta' Novembru 2012. Il-Kummissarju tat-Taxxi hareġ tali stimi **fit-28 ta' Frar 2013**<sup>18</sup> u ġew notifikati lis-soċjetà XXX **fis-26 ta' Marzu 2013**<sup>19</sup> u cioè ben entro t-terminu prefiss fl-imsemmi Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Fid-dawl ta' dan osservat jirriżulta għalhekk li t-tielet aggravju ta' l-appell sollevat mir-Rikorrent proprio et nomine ma huwiex ġustifikat u ma jisthoq qx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi filwaqt li jiċhad it-tieni u it-tielet aggravju sollevati mir-Rikorrent proprio et nomine, jilqa' in parte l-ewwel aggravju sollevat mir-Rikorrent proprio et nomine u jiddikjara li l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX għall-perijodi ta' taxxa 01.01.06-31.03.06, 01.04.06-30.06.06, u 01.07.06-30.09.06 huma perenti ai termini ta' l-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u konsegwentement iħassar u jirrevoka l-imsemmija stimi hekk maħruġa fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà.

It-Tribunal jordna l-prosegwiment tal-kawża fir-rigward tar-rimanenti stimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà XXX, ossia l-istimi għall-perijodi ta' taxxa 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, senjatament sabiex jiġu trattati u determinati r-raba' u l-hames aggravji ta' l-appell sollevati mir-Rikorrent proprio et nomine, u dana fid-dawl ta' dak provdut fis-sentenza preliminari pronunċjata fit-3 ta' Lulju 2020 relattivament għall-applikazzjoni tal-

---

<sup>18</sup> Fol. 10 sa' 13 tal-proċess.

<sup>19</sup> Fol. 9 tal-proċess.

projbizzjoni kontemplata fl-ewwel *proviso* ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-ispejjeż ta' din l-istanza jibqgħu a karigu tar-Rikorrent proprio et nomine.

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

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**