



QORTI TAL-APPELL

IMĦALLFIN

**S.T.O. PRIM IMĦALLEF MARK CHETCUTI
ONOR. IMĦALLEF JOSEPH R. MICALLEF
ONOR. IMĦALLEF TONIO MALLIA**

Seduta ta' nhar l-Erbgħa, 26 ta' Jannar, 2022.

Numru 32

Rikors numru 453/13/1 SM

Emanuel *sive* Noel Palmier u PFB Company Limited (C 18662)

v.

Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Il-Qorti:

1. Rat ir-rikors ġuramentat ta' Emanuel *sive* Noel Palmier datat 10 ta' Mejju, 2013, li permezz tiegħu ngħad hekk:

“Illi huwa ġie notifikat b'ittra ufficjali tat-2 ta' Novembru 2012 fejn l-intimat qed jitlob il-ħlas tas-somma ta' €257,330.07 skond kif jidher mill-ittra ufficjali hawn mehmuża.

Illi l-esponenti pproċeda billi ppreżenta rikors fil-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili fejn ikkontesta l-imsemmija ittra ufficjali.

Illi fil-kors tal-proċeduri l-intimat iddikjara illi l-esponent ġie notifikat b'*assessments* li huwa ddikjara li ħareġ bis-saħħa tal-Artikolu 33(2) tal-Value added Tax Act tal-1998.

Illi dawn l-*assessments* qatt ma ġew notifikati lill-esponenti u f'kull każ l-ebda taxxa, penali u interessi m'huma dovuti.

Illi l-esponenti bagħat ir-returns debiti u skond kif dikjarat mill-esponenti ebda VAT, taxxa, taxxa addizzjonali jew interessi m'huma dovuta.

Illi d-Dipartiment tal-VAT iddikjara li mexa a baži ta' rapport tat-Tax Compliance Unit iżda fil-fatt l-esponenti m'għandhom ebda pendenzi mat-Tax Compliance Unit jew ma' tal-Income Tax u għalhekk l-baži li fuqha donna qed imexxi l-intimat hija ineżistenti u jidher ċar li qed jippretendi ħlas ta' ammonti sostanzjali (iktar minn mitejn u ħamsin elf Euro) li fil-fatt dawn mhux dovuta, liema pretenzjonijiet għalhekk, appartu li huma infondati, huma wkoll illeċiti, jiksru l-liġi u jiledu d-drittijiet fundamentali tal-esponenti kif sanciti mill-kostituzzjoni, mill-konvenzjoni Ewropeja dwar id-Drittijiet Fundamentali u anke mil-liġi Ewropeja. L-esponenti jżid li l-intimat qed jabbuża l-ispirtu veru u proprju tal-Kap. 406 u jintilef f'teknikalitajiet biex jakkwista mingħand l-esponenti dak li attwalment mhux dovut u dan, appartu li qed joħloq preġudizzju serju, qed ikun ta' inkwiet u jaffetwa s-saħħa u l-għejxien paċifika tal-esponenti.

Illi sussegwentement l-intimat bagħat diversi avviżi għal-ħlas liema avviżi għandhom jaqgħu kemm 'l darba jirriżulta li l-esponenti ma ġiex notifikat bl-*assessments* in kwistjoni.

Għaldaqstant l-esponenti jitlob bir-rispett li din l-Onorabbli Qorti:

1. Tikkonferma u tiddikjara li l-esponenti, la l-kumpanija u lanqas l-esponenti individwalment, ma ġewx notifikati b'*assessments* ibbażati fuq allegat income oltre dak dikjarat mis-soċjeta` esponenti;
2. Tiddikjara u tikkonferma li ebda VAT, taxxa addizzjonali, multi u interessi m'huma dovuta mill-esponenti lill-intimat u li kull avviż għal-ħlas relattiv huwa għalhekk null u bla effett.

Bl-ispejjeż kontra l-intimat li minn issa huwa ngunt għas-subizzjoni”.

2. Rat ir-risposta ġuramentata tad-Direttur Ġeneral tat-Taxxa fuq il-

Valur Miżjud, datata 11 ta' Ġunju, 2013, li permezz tagħha wieġeb:

“ILLI permezz tal-ittra uffiċjali bin-numru 3427/2012 intivalota it-tnejn (2) ta' Novembru tas-sena elfejn u tmax (2012) il-Kummissarju tal-VAT interpella lil Emmanuel Palmier kemm f'ismu personali u kif ukoll għan-

nom u in rappreżentanza ta' PFB Company Limited sabiex fi żmien jumejn min-notifika tal-istess ittra iħallas l-ammont dovut ta' mitejn u sebgħa u ħamsin elf, tliet mija u tletin Ewro u seba' Ewro ċenteżmu (€257,330.07) rappreżentanti ammont dovut minnu f'ismu personali u f'isem il-kumpanija bħala taxxa fuq il-Valur Miżjud skont l-istess Att, bl-ispejjeż u bl-imgħax skont il-liġi minn meta l-ammont de quo kien dovut sad-data ta' pagament effettiv;

ILLI bħala eċċezzjoni preliminari huwa kruċjali li jissemma' illi in konnessjoni ma' din l-istess ittra uffiċċjali diġa' infetħu nurmu ta' kawżi quddiem diversi forum, b'dana illi r-rikors ġuramentat odjern huwa għaldaqstant irritu u tempestiv u ħela ta' ħin prezzjuż ta' din il-Onorabbli Qorti;

ILLI l-lista tal-azzjonijiet meħuda diversi hi s-segwenti:

1. Fil-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili, Rikors Numru: 1137/2012 AE, fl-Atti tal-Ittra Uffiċċjali 3427/2012 bl-ismijiet Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud vs Emanuel sive Noel Palmier;
2. Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva, Rikors Numru: 59/13 VG, Emmanuel sive Noel Palmier u PFB Co. Ltd. (C-18862 – VAT Reg. 1394-3920) vs Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud;
3. Fil-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili, Ittra Uffiċċjali datata l-ħmistax ta' April 2013 indirizzata lid-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

ILLI b'risposta għall-istqarrija infondata li l-assessments in kwistjoni qatt ma ġew notifikati lis-Sur Palmier f'ismu personali u għan-nom u in rappreżentanza ta' PFB Co. Ltd., l-esponenti jirrileva illi l-assessment (ara Dok. A) ġie mpustat minn żewġ VAT Inspectors fl-indirizz: "The Grables, Blk D Ft 7, Triq Piscopo Macedonia, San Pawl il-Baħar" u dunque t-taxxa, penali u interessi huma dovuti fl-intier tagħhom;

ILLI dan l-indirizz huwa l-indirizz personali tal-unika direttur tal-kumpanija PFB skont ic-CDB (database tal-Karti tal-Identita`) u l-MFSA (sit elettroniku tar-Registry of Companies) (ara Dok. B) l-assessments li n-notifika tagħha qiegħda tiġi kontestata ġew imwassla minn żewġ spetturi tal-VAT skont ir-rapport anness ma' din ir-risposta (ara Dok. C);

ILLI dwar l-Artikolu tal-Liġi fuq rappreżentanza u ċioe` l-Artikolu 66(1), Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta;

"Kull segretarju, manager, direttur, stralċjarju jew uffiċjal prinċipali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur tal-eredita` vakanti ta' persuna mejta, u kull min ikun tutur, kuratur, amministratur jew trustee ta' xi persuna oħra jew ta' xi trust, fund, jew enti ieħor għandu jkun rappreżentant, għall-għanijiet ta' dan l-Att, ta' dak il-korp ta' persuni, persuna mejta, persuna oħra, trust, fund jew enti ieħor, skont il-każ".

ILLI apparti minn hekk skont l-Artikolu 66(3) (c) tal-istess Liġi:

“Avviż li jiġi notifikat lil rappreżentant jew h̄las lura li jsir lil rappreżentant fil-kariga tiegħu ta’ rappreżentant taħt kull disposizzjoni ta’ dan l-Att għandhom jitqiesu b̄hala notifikat jew magħmul lill-persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha u konsegwentement ladarba d-direttur ġie notifikat bl-assessment, il-kumpanija nniffisha hija ukoll konsiderata b̄hala notifikata bl-istess assessment;

ILLI inoltre Artikolu 73(2) dwar l-avviżi u n-notifiki tagħhom 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 fis-seduta ta’ nhar l-għaxra (10) ta’ Jannar 2013 fil-kawża 1137/2012 AE hawn fuq imsemmija kien diġa` ġie iddikjarat verbalment mis-Sur Palmier illi:

“(...) li l-fond li jissemma fid-dokumenti jew fl-avviż mibgħut mid-Direttur Generali tal-VAT datat 19 ta’ Settembru a fol 17 u 18 hi d-dar residenzjali tiegħu u ilu jgħix hemmhekk għal dawn l-aħħar 13-il sena (...).”

-meħud kelma b’kelma mill-verbal tal-istess seduta;

ILLI barra minn hekk in-notifika tal-Ittra Uffiċċjali tat-tnejn (2) ta’ Novembru 2012 fuq l-Indirizz “The Grables, Blk D Ft 7, Triq Piscopo Macedonia, San Pawl il-Baħar”, kienet ta’ suċċess u għalhekk is-Sur Palmier ma jistax joqgħod jagħżel u jiddeċiedi b’liema avviżi maħruġa mid-Dipartiment ġie notifikat u b’liema ma ġie skont ma jaqbillu;

ILLI b’risposta għall-istqarrija fir-rikors ġuramentat odjern li “(...) d-Dipartiment tal-VAT iddikjara li mexa a baži ta’ rapport tat-Tax Compliance Unit iżda fil-fatt l-esponenti m’għandhom ebda pendenzi mat-Tax Compliance Unit jew ma’ tal-Income Tax u għalhekk il-baži li fuqha donna qed imexxi l-intimat hija ineżistenti...” l-Artikolu 3(2), tal-Kap. 406 jgħid illi:

“Il-Kummissarju jista’ jiddelega lil kull uffiċjal pubbliku kull dritt, dmir, setgħa u funzjoni oħra li tkun fih vestita, lilu mogħtija jew imqiegħda fuqu b’dan l-Att.

u apparti minn hekk il-fatt li ma hemm ebda pendenza mad-Dipartiment tat-Taxxi Interni ma jfisser xejn u ma jirrifletix li konsegwenza ta’ dan m’għandu ebda pendenzi mad-Dipartiment tal-VAT peress li t-taxxa diretta u indiretta huma regolati minn Dipartimenti differenti;

Għaldaqstant, in vista tas-suespost, din l-Onorabbli Qorti għandha tiċhad fl-intier tiegħu r-rikors mressaq minn Emanuel sive Noel Palmier

f'ismu personali u għan-nom u in rappreżentanza ta' PFB Co. Ltd. intavolat nhar l-għaxra (10) ta' Mejju 2013 u notifikat nhar it-tnejn u għoxrin (22) ta' Mejju 2013, bl-ispejjeż a karigu tal-istess Emanuel sive Noel Palmier”.

3. Rat is-sentenza tal-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili tal-20 ta' Marzu, 2018, li permezz tagħha l-kawża giet deċiża fis-sens illi filwaqt li ċaħdet it-talbiet kollha tar-rikorrenti, laqgħet ir-risposta tal-intimat. Bl-ispejjeż kontra r-rikorrenti.

4. Dik il-Qorti tat is-sentenza tagħha wara li għamlet is-segweni konsiderazzjonijiet:

“9.0. Illi essenzjalment, il-proċedura odjerna tirrigwarda s-segweni:

9.1. Illi permezz t'ittra uffiċjali datata t-2 ta' Novembru, 2012, l-intimat talab il-pagament ta' mitejn u sebgha u hamsin elf tliet mija u tletin euro u seba' centezmi, (€257,330.07), minghand ir-rikorrenti;

9.2. Illi l-ammont ta' VAT hekk mitlub hu bbazat fuq valutazzjoni ex officio tal-istess intimat rappreżentanti:

9.2.1. Ammont dovut mir-rikorrenti f'ismu proprju;

9.2.2. Amont dovut mis-socjeta` rikorrenti; u

9.2.3. Spejjeż u imghaxijiet minn meta kienu dovuti l-imsemmija ammonti sad-data tal-pagament effettiv;

Ikkunsidrat:

10. Illi permezz ta' skrittura privata datata s-6 ta' Lulju, 2003, (ara foll 82), formanti parti mill-process Numru 965/2007 fl-ismijiet Silvio Briffa et vs. Emanuel sive Noel Palmier, hemmhekk a foll 7), l-istess rikorrenti odjern Palmier kien kera r-ristorant maghruf bl-isem ta' Savini, ta' 23, Triq il-Qawra, il-Qawra;

11. Illi r-rikorrenti isosstni li hu kien jibghat il-formoli tal-TVM rilevanti b'mod regolari, (ara foll 33);

12. Illi sussegwentement l-intimat de quo kien informa lir-rikorrenti permezz tal-ittra ufficjali fuq indikata, (ara paragrafu numru tmienja punt wiehed, (8.1.), aktar qabel), li hu u l-kumpanija rikorrenti kellhom ihallsu lill-intimat l-ammont hemm indikat ghat-TVM minnhom hekk dovut;

13. Illi minn ezami tal-formoli tat-TVM tas-socjeta` intimata ghasnin 2007 sa 2009, (ara foll 131 sa 133), jirrizulta li dawn intbaghtu lill-intimat bil-kumment “not operating”;

14. Illi in vista tal-istess id-Dipartiment tal-TVM hareg valutazzjoni ex officio datata z-17 ta' Dicembru, 2010, (ara foll 17);

15. Illi jirrizulta li r-rikorrenti naqsu li jintavolaw appell fit-termini ta' tletin (30) gurnata mid-data tan-notifika tal-valutazzjoni de quo;

16. Illi f'dan ir-rigward ir-rikorrenti jsostni li qatt ma ircieva din il-valutazzjoni d-dar, (ara foll 33);

17. Illi konsegwenza tal-istess ir-rikorrenti qed jitolbu li jigi allura dikjarat li ma gewx notifikati validament skont il-ligi, (ara foll 2);

Ikkunsidrat:

18. Illi l-valutazzjonijiet de quo tad-Dipartiment tal-TVM kienu jigu mqassma minn membri tal-Forzi Armati ta' Malta, (ara foll 147 u 150);

19. Illi fil-kaz in dizamina l-valutazzjoni tad-Dipartiment ikkoncernat kienet imqassma minn zewg membri tal-Forzi Armati appozitament stazzjonati mal-istess Dipartiment;

20.0. Illi irrizulta li meta dawn il-membri tal-Forzi Armati marru jqassmu l-valutazzjoni in dizamina, dawn:

20.1. Ma sabux lill-persuna kkoncernata, (ara foll 148 u 151);

20.2. Sussegwentement, irrilaxxaw l-istess valutazzjoni fil-kaxxa tal-ittri tal-indirizz ikkoncernat, (ara foll 148 u 151);

20.3. Illi din il-valutazzjoni thalliet hekk fil-kaxxa tal-ittri de quo ghaliex il-persuna li lilha kienet indirizzata ma kienx fl-istess fond u allura ma setghax jiffirma li kien ircieva l-imsemmija valutazzjoni, (ara foll 147 sa 151);

Ikkunsidrat:

21. Illi f'dan ir-rigward ta' notifikazzjoni in dizamina ssir referenza ghall-artiklu 73(2) tal-Kap 406 tal-Ligijiet ta' Malta, (minn issa 'l quddiem Kap 406), li jistabbilixxi s-segwenti:

“Kull avviz li huwa mehtieg li jinghata mill-Kummissarju jew minn xi persuna ohra taht dan l-Att jista' jigi notifikat lill-persuna sew personalment sew billi jintbaghat bil-posta. Kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, notifikata ta' avviz mibghut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza li dak l-avviz kien gie indirizzat u impostat sew u ghandu jitqies li jkun gie notifikat, fil-kaz ta' indirizz f'Malta mhux aktar tard mit-tielet jum li jigi wara l-jum meta dan ikun gie impostat, u fil-kaz ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jigi wara dak il-jum meta l-avviz kien jigi ricevut fil-kors ordinarju tal-posta”;

22. Illi fir-rigward tal-interpretazzjoni moghtija lis-sub-artiklu indikat fil-paragrafu precedenti, ssir riferenza ghas-sentenza tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fl-ismijiet XXX vs. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, datata s-16 ta' Jannar, 2014, Rikors Numru 88/2012, 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 jidhiru xieraq minn fost iz-zewg modi specifikati. Naturalment, fil-kaz li jintghazel il-mezz postali, d-disposizzjoni tesigi li l-avviz ikun indirizzat u impostat sew ghax inkella, l-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, il-*proof of postage is proof of delivery*”;

Ikkunsidrat:

23. Illi in linea mal-insenjament riferit fil-paragrafu precedenti ghandu jirrizulta pacifiku li gialadarba l-konsenja tal-valutazzjoni *de quo* saret skont il-ligi billi thalliet fl-indirizz indikat, allura tali konsenja ghandha titqies li kienet wahda valida u mhux kif allegat mir-rikorrenti;

24. Illi *di piu`*, minn ezami tal-kopja tal-pink card rigwardanti n-notifika tal-konsenja in dizamina, (ara fol 24), jirrizulta assodat li l-valutazzjoni in kwistjoni kienet ikkonsenjata fil-fond hemm indikat, senjatament “*The Gables*”, *Blokk 'D'*, *Flat 7*, Triq Piscopo Macedonia, San Pawl il-Bahar;

25. Illi l-istess indirizz tar-rikorrenti indikat fil-paragrafu precedenti hu l-istess wiehed indikat fil-valutazzjoni moghtija mill-intimat fiz-17 ta' Dicembru, 2010, (ara foll 17), indikat mill-istess rikorrenti fid-dokumenti minnhu moghtija lid-Dipartiment ikkoncernat, (ara foll 22), u addirittura

kif indikat ukoll mir-rikorrenti stess fir-rikors guraumentat promotur minnu intavolat, (ara foll 3);

Ikkunsidrat:

26. Illi in vista tal-premess, il-kwezit tal-impostar tal-valutazzjoni *ai termini* tal-artiklu 73 (2) tal-Kap 406 jirrizulta debitament sodisfatt, u konsegwentement jigi sottolineat li allura n-notifika bil-posta tal-valutazzjoni de quo tirrizulta li saret sewwa u skont il-ligi;

27. Illi ghalhekk it-terminu tal-appell fuq riferit beda jiskatta miz-17 ta' Dicembru, 2010, (ara foll 24);

Ikkunsidrat:

28. Illi jirrizulta assodat li fit-terminu preskritt ta' tletin (30) gurnata mid-data *de quo* r-rikorrenti ma intavolaw l-ebda appell kontra l-valutazzjoni indirizzata fil-konfront taghhom;

29. Ili konsegwentement, l-istess valutazzjoni ghandha tigi kkunsidrata li saret finali u mhux aktar possibbli ghar-rikorrenti li jikkontestawha ulterjorment;"

5. Rat ir-rikors tal-appell tar-rikorrenti Emanuel *sive* Noel Palmier et, li permezz tiegħu talbu lil din il-Qorti sabiex tħassar u tirrevoka s-sentenza appellata u konsegwentement tilqa' t-talbiet tar-rikorrenti appellanti, kif dedotti fir-rikors guraumentat.

6. Rat ir-risposta tal-appell tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), li permezz tagħha talab lil din il-Qorti tiċħad l-appell u tikkonferma s-sentenza appellata tal-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili tal-20 ta' Marzu, 2018, fl-ismijiet premissi, bl-ispejjeż kontra l-appellanti.

7. Rat ir-rikors tad-Direttur appellat fis-sens li rrimetta ruħu u ma kellu xejn x'izid ma dak li diġa` jinsab fl-atti tal-kawża;

8. Semgħet lid-difensur tal-appellant jitratta l-appell in eżami;

9. Rat l-atti kollha tal-kawża u d-dokumenti esebiti;

Ikkonsidrat:

10. Illi l-intimat Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bagħat ittra uffiċjali datata 2 ta' Novembru, 2012, lir-rikorrenti Emanuel sive Noel Palmier u PFB Company Limited, sabiex irendi eżegwibbli titolu eżekuttiv. Ir-rikorrenti kkontestaw dik l-ittra uffiċjali permezz ta' proċeduri quddiem il-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili (li jgħibu referenza 1137/2012). Ir-rikorrenti jikkontendu li fil-mori ta' dawk il-proċeduri, l-intimat iddikjara li huwa nnotifika lir-rikorrenti b'*assessments* li nħarġu a tenur tal-Artikolu 33(2) tal-Att dwar il-Valur Miżjud, iżda jkkontestaw li qatt ma ġew notifikati b'taxxa, penali u interessi bħala dovuti. Filwaqt li l-intimat iddikjara li mexa skont rapport maħruġ mit-*Tax Compliance Unit*, ir-rikorrenti jikkontendu li skont ir-*returns* mibgħuta minnhom, ma hemm ebda VAT, taxxa, taxxa addizzjonali jew interessi dovuti. Ir-rikorrenti jikkontendu li l-avviżi li ntbagħtu sussegwentement għandhom jaqgħu kemm-il darba jirriżulta li r-rikorrenti ma ġewx notifikati bl-*assessments* in kwistjoni. Kwindi r-rikorrenti talbu lill-Qorti tiddikjara li huma ma ġewx notifikati b'dawn l-*assessments* allegatament ibbażati fuq dħul *oltre* dak iddikjarat

mis-soċjeta` rikorrenti; kif ukoll tiddikjara li l-ebda VAT, taxxa addizzjonali, multi u interessi m'huma dovuta minnhom u għalhekk kull avviż għall-ħlas relattiv huwa għalhekk null u bla effett.

11. L-ewwel Qorti filwaqt li ċaħdet it-talbiet tar-rikorrenti, laqgħet ir-risposti tal-intimat, bl-ispejjeż kontra r-rikorrenti.

12. Ir-rikorrenti ħassewhom aggravati b'din is-sentenza u għalhekk interponew appell minnha. L-appell tagħhom jissejjes fuq żewġ aggravji prinċipali: (i) l-ewwel aggravju jitratta l-konklużjoni tal-ewwel Qorti f'paragrafu 23, fis-sens li ladarba l-ittra tħalliet fl-indirizz in-notifika saret u (ii) t-tieni aggravju jitratta l-konklużjoni tal-ewwel Qorti fis-sens li n-notifika tirriżulta mill-*pink card* kif jingħad f'paragrafu 24 tas-sentenza.

13. Fl-ewwel parti tal-ewwel aggravju tagħhom, ir-rikorrenti appellanti jilmentaw illi għalkemm l-Artikolu 73(2) tal-Kap. 406 jipprovdi li kull avviż li jeħtieġ li jingħata mill-Kummissarju taħt l-att jista' jiġi notifikat lill-persuna jew personalment jew billi jintbagħat bil-posta, pero` f'dan il-każ ċertament ma saritx notifika personalment u in kwantu n-notifika li kellha ssir billi tintbagħat bil-posta, jingħad li hawn ukoll il-prova tan-notifika tfalli. Dwar in-notifika lil Emanuel *sive* Noel Palmier, l-appellanti jikkontendu li n-*notice of assessment* huwa ndirizzat lil "*The Director P.F.B. Co. Ltd*" u ma hemmx l-isem tal-persuna fiżika u għalhekk minn qari sempliċi ta' dan

I-avviż (esebit a fol. 17) ma jistax jingħad min huwa l-persuna fiżika li suppost kellha tiġi notifikata. Kwindi ma jistax jingħad li r-rikorrent Emanuel *sive* Noel Palmier ġie notifikat permezz tas-servizz kif ravviżat mill-ewwel Qorti.

14. Għandu jingħad mal-ewwel li, mhux imħolli li parti tissollewa f'dan l-istadju tal-appell, kwistjonijiet li ma ġewx sollevati u trattati quddiem l-ewwel Qorti u għal din ir-raġuni biss, ukoll din il-parti tal-ewwel aggravju timmerita li tiġi miċħuda. Fi kwalunkwe każ, din il-Qorti tqis din il-parti tal-ewwel aggravju bħala fiergħa in kwantu mid-dokumenti esebiti in atti jirriżulta li, ir-rikorrent Emanuel *sive* Noel Palmier huwa l-uniku Direttur fi hdan is-soċjeta` rikorrenti li ġġib in-numru ta' regjistrazzjoni C 18662 (ara Dok. B a fol. 22 tal-proċess). Kwindi din il-Qorti ma tqis li seta' kien hemm xi konfużjoni jew żball dwar l-identita` tar-rikorrent appellant jew il-kwalita` li fiha kienet qiegħda ssir in-notifika relattiva in kwantu d-Direttur tal-kumpanija rikorrenti u Emanuel Palmier huma l-istess persuna. Skont l-Artikolu 66(1) tal-Kap. 406, kull direttur ta' kumpanija għandu jitqies bħala rappreżentant ta' dik il-kumpanija; kif ukoll is-subartikolu (3)(a) tal-istess Artikolu 66 jipprovdi li rappreżentant ta' persuna jkun responsabbli bl-istess mod u sal-istess limitu bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għall-obbligazzjonijiet kollha mposti bl-istess Att (Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud) jew bis-saħħa tiegħu. Filwaqt li l-Artikolu 66(5) jipprovdi li rappreżentant ikollu

responsabbilta` solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna. Għalkemm huwa minnu li f'dan il-każ id-debituri huma tnejn Emanuel sive Noel Palmier u P.F.B. Co Limited, mhemmx xi kontestazzjoni fis-sens li Palmier m'għandux ir-rappreżentanza ġudizzjarja tal-kumpanija appellanti.

15. Fit-tieni lment imqanqal taħt l-ewwel aggravju dwar in-notifika lis-soċjeta` P.F.B. Co Ltd., jingħad li konsidrat l-import tal-valur pretiż mill-intimat appellat ta' aktar minn mitejn elf euro, ir-rikorrenti appellanti jsostnu li wieħed jippretendi ċertu rigorożita` sabiex jiġi aċċertat li jiġi segwit dak li trid il-liġi. Isostnu li l-liġi ma tgħidx li l-ittra "titħalla" iżda težiġi li tkun mibgħuta bil-posta (fit-test ingliz "being sent by post"). Filwaqt li jikkonċedu li l-liġi ma tagħtix indikazzjoni jekk din għandhiex tkun posta ordinarja jew posta reġistrata, meta jiċċitaw il-*proviso* għall-Artikolu 73 tal-Kap. 406, jsiltu żewġ rekwiziti: (I) li l-avviż ikun indirizzat sew u (II) li l-avviż ikun impostat sew. Dwar l-ewwel rekwizit ir-rikorrenti appellanti jikkontendu li mill-atti jirriżulta li l-indirizz reġistrat tal-kumpanija huwa "*Complesso Bella Vista*" Triq Għawdex, San Pawl il-Baħar. Apparti minn hekk, ħadd mir-rikorrenti ma joqgħod f'post jismu "*The Grables*", iżda l-isem tal-blokk tal-appartamenti huwa "*The Gables*". Ġaladarba l-liġi težiġi li l-indirizz ikun sew, l-appellanti jsostnu li dan għandu jkun eżatt, u li ma hemmx prova li l-avviż ġie ndirizzat sew. In kwantu għat-tieni rekwizit dwar l-impustar, jingħad li ma tressqet l-ebda prova li l-ittra ntbagħtet bil-

posta, meta l-liġi težiġi l-involviment ta' servizz estern mid-Dipartiment u mhux servizz b'sistema *in house*, permezz ta' membri tal-Forzi Armati ta' Malta li ngħataw rwol ta' *VAT Inspectors*. Jilmentaw ukoll li r-rikorrent Noel Palmier xehed li huwa ma kienx irċieva n-*notice of assessment* u li qatt ma sab dan id-dokument id-dar. Inoltre, għalkemm l-intimat isostni li n-notifika ġiet effetwata permezz ta' Anton Borg u Emmanuel Azzopardi, issir referenza għax-xhieda ta' dawn iż-żewġ persuni fis-sens li qalu li hallew l-envelop ġewwa l-*letterbox* iżda meta kienu mitluba li jagħtu dettalji dwar l-operat tagħhom, l-ebda wieħed minnhom ma kien f'pożizzjoni li jiftakar li effettivament ikkonsenjaw l-ittra in kwistjoni fir-residenza ta' Palmier. Kwindi jsostnu li ma jirriżultax li l-avviż in kwistjoni ntbagħat bil-posta kif meħtieġ mil-liġi u l-konklużjoni tal-ewwel Qorti kienet għalhekk skorretta.

16. Filwaqt li din il-Qorti taqbel mar-rikorrenti appellanti sa fejn jingħad minnhom li konsidrat l-import tal-valur pretiż mill-intimat appellat wieħed jippretendi ċertu rigorożita` sabiex jiġi aċċertat li jiġi segwit dak li trid il-liġi, konsidrati l-provi in atti ma tqisx li r-rikorrenti appellanti għandhom raġun fir-rigward ta' dan l-ilment. Dan jingħad peress li fir-rigward tal-argument imressaq mir-rikorrenti appellanti dwar l-indirizz registrat tal-kumpanija, tajjeb li jiġi mfakkar li l-liġi, fl-Artikolu 66 subinċiż (3)(ċ) tal-Kap. 406, tipprovdi li avviż li jiġi notifikat lill-rappreżentant fil-kariga tiegħu ta' rappreżentant, għandu jitqies bħala notifikat jew magħmul lill-persuna

li huwa jkun rappreżentant tagħha. Kwindi ġaladarba mhux kontestat li r-rikorrent appellant Palmier joqgħod fl-indirizz indikat fl-avviż, jekk tirriżulta n-notifika, għandha titqies li tkun saret b'mod regolari. Inltre, għalkemm l-appellanti jagħmlu referenza estensiva għall-Artikolu 73(2) tal-Kap. 406 fil-kuntest tat-tieni lment tagħhom, donnhom jinsew li l-Artikolu 73(3), fost affarijiet oħra jipprovdli wkoll li għall-għanijiet tas-subartikolu (2) avviż jitqies li jkun ġie ndirizzat sew jekk dan ikun ġie ndirizzat fi kwalunkwe indirizz magħruf tan-negozju jew fl-indirizz privat ta' persuna. Jirriżulta li kemm mill-indirizz indikat mir-rikorrent appellant Palmier, kif ukoll mis-sistema tal-*Common Database System*, li huwa residenti fl-indirizz "*The Gables*", Block D, Flat 7, Triq Piscopo Macedonia, San Pawl il-Baħar.

17. Għalkemm jista' jingħad li kien hemm żball fil-kitba tal-indirizz riżultanti kemm mill-avviż tal-istima (fol. 17), kif ukoll mill-indirizz riżultanti mir-rapport tal-uffiċjali nkarigati mid-Dipartiment li jwettqu n-notifika fejn fiż-żewġ każijiet l-indirizz huwa ndikat bħala "*The Gables*" (minflok "*The Gables*"), huwa ritenut li dan l-iżball huwa wieħed fil-kitba u mhux żball fl-identita` tal-post fejn kellha ssir in-notifika, tant li apparti dan l-isem, hemm l-ittra tal-blokk u n-numru tal-apartment li bihom kellu jiġi didentifikat il-post tar-residenza tar-rikorrent appellant Palmier. Ċertament meta jitqies l-indirizz sħiħ tar-rikorrent appellant Palmier, persuna li tkun *in bona fide* ma kien ikollha l-ebda diffikolta` tifhem fejn kellha ssir in-notifika. Wara kollox, meta wieħed iqis in-numru tar-*returns*

li r-rikorrenti appellanti rċevew fuq l-indirizz indikat “*The Grables*” (ara Dok. R1 sa R6 a fol. 118 sa 123 tal-proċess u d-diversi dikjarazzjonijiet ara Dok. R16 a fol. 124 sa Dok. R7 a fol. 133 tal-proċess), li ġew iffirmati u mibgħuta mill-appellant Palmier, din il-Qorti m’għandha l-ebda dubju li l-korrispondenza mibgħuta mid-Dipartiment kienet qiegħda tasal għand ir-rikorrenti appellanti fl-indirizz personali tal-appellant Palmier.

18. In kwantu għall-kliem użat fl-Artikolu 73 hekk kif ċitat mill-ewwel Qorti fis-sentenza appellata, rigward l-avviż li jeħtieġ li jintbagħat bil-posta, huwa ritenut li ċertament il-liġi ma kinitx qiegħda tirreferi għall-posta reġistrata ġaladarba l-istess liġi f’provvediment ieħor tal-liġi titlob espressament li l-posta tkun reġistrata (ara Artikolu 58(3) tal-Kap. 406). Kwindi fil-fehma tal-Qorti l-provvediment tal-liġi fl-Artikolu 73 qiegħed jirreferi għall-posta ordinarja. Il-mistoqsija li tirriżulta mill-ilment tar-rikorrenti appellanti hija jekk il-fatt li spetturi nkarigati mid-Dipartiment appellat, jifgħu l-avviż fil-*letterbox* fl-indirizz tad-debitur jissodisfax il-vot tal-liġi, konsidrata x-xhieda tar-rikorrent appellat Palmier li huwa qatt ma rċieva l-*assessment* in kontestazzjoni d-dar.

19. Relevanti f’dan il-kuntest hija s-sentenza tal-Prim’Awla tal-Qorti Ċivili tal-25 ta’ Ġunju, 2013, fil-kawża fl-ismijiet **Ian Pace et v. Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud** fejn proprju fl-istess kuntest ingħad:

“Ir-rikorenti jargumentaw illi tali notifika ta’ final assessment qatt ma waslilhom. L-ufficjali tar-Revenue Security Corps jixhdu illi hallew l-ittra indirizzata lill-kumpanija fil-letter box tal-istess kumpanija fl-ufficju registrat tagħha, liema letter box kienet tinsab fl-intern tal-blokka appartamenti. Huma jsostnu illi għalkemm għadda z-zmien certi li hallew l-ittra fil-letter box li kien jindika n-numru tal-bieb tal-appartament u blokk fejn hi registrata l-kumpanija cioe 13/15 Triq Abate Rigord, Msida. Il-Qorti ma għandhiex prova li timmilita kontra din ix-xhieda mogħtija minn zewg ufficjali tad-Dipartiment li kkonfermaw li huma fil-fatt telqghu l-ittra fil-letter box imsemmija cioe dik appartenenti tas-socjeta rikorrenti.

...

F’dan il-kaz lanqas jista’ jinghad li l-ittra intilfet fil-posta u għalhekk il-prezunzjoni tal-ligi imposta bl-artikolu 73 tista’ tigi meghluba bil-gurament tat-taxpayer basta li c-cirkostanzi jkunu tali li l-verzjoni tiegħu mhux kontradetta minn fatti oħra. F’din il-kwistjoni, in-notifika saret bl-idejn fl-ufficju registrat tal-kumpanija billi thalliet fil-letter box tal-istess kumpanija. Għalkemm il-Qorti kienet tippreferi li l-ligi kienet tesigi prova ta’ notifika aktar certa fl-istess dicitura tal-ligi, pero l-Qorti trid timxi ma’ dak li ried il-legislatur cioe notifika bil-posta bhala alternattiv għal notifika personali. Hawn l-ufficjali tad-dipartiment marru oltre minn notifika b’semplici ittra, u għalkemm s-socjeta ma gietx notifikata personalment tramite d-diretturi, giet notifikata billi l-ittra gie imqegħda direttament fil-letter box tal-istess socjeta fl-ufficju registrat tagħha mill-ufficjali tad-dipartiment. Kien jispetta lis-socjeta li jgħib prova kuntrarja kontra din ix-xiehda pero hi l-fehma tal-Qorti li s-socjeta rnexxielha tipprospetta kongetturi u ipotesis izda ebda fatt li jpoggi f’dubbju serju x-xiehda tal-ufficjal tad-dipartiment.”

20. Applikati l-istess prinċipji għall-każ in eżami, wara li din il-Qorti rat ix-xhieda ta’ Anton Borg u Emmanuel Azzopardi, li kienu assenjati mill-intimat appellat sabiex iqassmu l-posta, inkluż l-avviż in kontestazzjoni, il-fatt li wara numru ta’ snin l-ufficjali in kwistjoni ma setgħux jiftakru ċerti dettalji, meta xehdu, ma jnaqqas xejn mill-kredibilita` tagħhom. Għalhekk jikseb importanza kbira r-rapport redatt minnhom *a tempo vergine* meta gie mpustat l-avviż in kontestazzjoni (Ara Dok. C a fol. 24), minn fejn jirriżulta li *“Letter was posted as instructed by Mr. Albert Galea at:- The*

Grables, Blk D Ft7, Triq Piscopo Macedonia, San Pawl il-Baħar.” F’dan il-każ ukoll l-argumenti tal-appellanti huma aktar ta’ natura konġetturali u ma jpoġġux f’dubju serju x-xhieda tal-uffiċjali tal-intimat appellat. Kwindi jitqies sodisfatt il-vot tal-liġi meta l-avviż tal-istima ġie notifikat billi ġie mpustat bl-idejn mill-ispetturi tal-intimat appellat fl-indirizz personali tar-rikorrent appellat Palmier. Isegwi li l-ewwel aggravju tar-rikorrenti appellanti ma jregix u mhux ser jiġi milqugħ.

21. Jonqos li jiġi trattat it-tieni aggravju tar-rikorrenti appellanti, dak fejn jattakkaw il-konklużjoni tal-ewwel Qorti fejn jingħad minnha li minn eżami tal-*pink card* rigward in-notifika tal-avviż, jirriżulta assodat li l-avviż ta’ stima in kwistjoni kien ikkonsenjat fil-fond hemm indikat. L-appellanti jsostnu li r-referta tal-*pink card* jirriżulta li din saret minn Albert Galea fi ħdan id-Dipartiment tal-Vat, lil Anton Borg u Emmanuel Azzopardi (VAT *Inspectors*), mentri mill-*internal memo print out* jirriżulta li Anton Borg niżżel li fl-20 ta’ Diċembru, 2010 (u mhux fis-17 ta’ Diċembru, 2010 kif ingħad mill-ewwel Qorti), “*Letter was posted as instructed by Mr. Albert Galea*”. Dan meta l-liġi težiġi l-użu tas-servizz tal-posta mentri Anton Borg u Emmanuel Azzopardi mhumiex pustiera, iżda kienu qegħdin jeżerċitaw ir-rwol ta’ VAT *Inspectors*. Kwindi l-appellanti jsostnu li l-ittra ma ġietx impustata, iżda sempliċement tħalliet fil-*letter box*, li mhuwiex dak li tipprovdi l-liġi. Għalhekk ir-rikorrenti appellanti jsostnu li l-konklużjoni tal-ewwel Qorti kienet żbaljata peress li l-*pink card* ma kellha x’taqsam xejn mar-referta tan-notifika tagħhom.

22. Fil-verita` dan it-tieni aggravju huwa fil-parti l-kbira repetizzjoni tal-ewwel wieħed. Għalkemm huwa minnu li l-eżercizzju tal-*pink card* jirriżulta pjuttost wieħed amministrattiv bejn l-uffiċjali tal-appellat, u li effettivament l-avviż tal-istima ġie mpustat fl-20 ta' Diċembru, 2010, kif jirriżulta mir-rapport intern a fol. 24 tal-proċess, kif ukoll mix-xhieda tal-istess Anton Borg, dawn il-fatti ma jbiddu xejn mill-konsiderazzjonijiet ta' din il-Qorti magħmula qabel f'paragrafu 20 ta' din is-sentenza. L-unika konsiderazzjoni tal-ewwel Qorti li timmerita korrezzjoni, hija li ladarba jirriżulta li l-avviż ġie mpustat mill-uffiċjali nkarigati mill-intimat fl-20 ta' Diċembru, 2010, it-terminu tal-appell kellu jiskatta minn dik il-ġurnata u mhux mis-17 ta' Diċembru, 2010, kif ingħad mill-ewwel Qorti. Iżda dan ma jbiddu xejn mis-sustanza tas-sentenza in eżami. Fil-bqija, minkejja li din il-Qorti fliet l-atti kollha proċesswali u qieset ix-xhieda u s-sottomissjonijiet tal-partijiet, m'għandha l-ebda dubju, illi r-rikorrenti appellanti ġew notifikati kif trid il-liġi bl-avviż in kwistjoni, u li r-rikorrenti appellanti ma jistgħux jaħarbu l-konsegwenzi billi jfittxu li joħolqu dubji li ma jeżistux. Isegwi li dan it-tieni aggravju wkoll ma jimmeritax li jintlaqa' u ser jiġi miċħud.

Decide

Għal dawn ir-raġunijiet kollha, il-Qorti qiegħda tiċhad l-appell imressaq mir-rikorrenti appellanti Emanuel *sive* Noel Palmier u PFB Company Limited u tikkonferma s-sentenza tal-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili tal-20 ta'

App. Ċiv. 453/13/1

Marzu, 2018, fil-kawża fl-ismijiet premessi, b'dan illi jiġi ćċarat li t-terminu tal-appell fil-konfront tal-avviż ta' stima kellu jiskatta mill-20 ta' Dićembru, 2010, kif hawn qabel spjegat.

L-ispejjeż taż-żewġ istanzi jibqgħu a karigu tar-rikorrenti appellanti *in solidum* bejniethom.

Mark Chetcuti
Prim Imħallef

Joseph R. Micallef
Imħallef

Tonio Mallia
Imħallef

Deputat Reġistratur
rm