PRIM'AWLA QORTI ĊIVILI

IMĦALLEF
ONOR. ROBERT G. MANGION

27 ta' Ottubru, 2022

Kawza Numru: 7

Rik. Ġur. 1168/2019 RGM

Joseph E. Sullivan f'ismu proprju

kif ukoll bħala direttur għan-nom u in rappreżentanza tas-soċjeta'

Aquatess Limited, llum imħassra mir-reġistru

v.

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:

Preambolu.

Rat ir-**rikors ġuramentat ta' Joseph E. Sullivan pro et noe**ipprezentat fis-6 ta' Dicembru, 2019 li permezz tiegħu talab lill-Qorti:

1. Tiddikjara illi l-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi kif premessi fl-ittra ufficjali numru 2960/19 ma gietx debitatament notifikata lill-esponenti ai termini tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta;

2. Tiddikjara li l-ittra ufficjali numru 2960/19 ma jilhaqx il-vot ta' l-Artiklu 59 tal-Kap 406 inkwantu r-rikorrenti ma giex notifikat bl-avviz skont il-ligi;

3. Tiddikjara li jezistu l-estremi ghall-opposizzjoni tal-[ittra] ufficjali numru 2960/19 u t-titolu ezekuttiv li allegatament qed jigi rez ezegwibbli permezz ta' l-istess kif fuq inghad u ghal kwalsiasi raguni ohra li tista' tirrizulta fil-mori tar-rikors;

4. Tiddikjara illi kwalunkwe ezekuzzjoni tat-titolu ezekuttiv premess mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-ittra ufficjali 2960/19 huwa ghalhekk wiehed null u minghajr effett;

5. Thassar u tirrevoka, fil-konfront tal-esponenti, l-effetti kollha tal-ittra ufficjali premessa.

U dan wara li ppremetta:

1. Illi permezz ta' ittra ufficjali datata 6 ta' Awwissu 2019 intavolata quddiem il-Prim Awla tal-Qorti Civili, ittra numru 2960/19, il-

Kummissarju tat-Taxxi interpella fost ohrajn lill-esponenti f'ismu personali kif ukoll bhala direttur tas-socjeta` Aquatess Limited (C13358) sabiex fi zmien jumejn (2) min-notifika tal-imsemmija ittra ufficjali, huwa jhallas is-somma ta' miljun, erbgha mija u tmienja u sittin elf u tmenin euro u wiehed u ghoxrin centezmu (€1,468,080.21) rapprezentanti ammont dovut skont l-Att XXIII tal-1998;

2. Illi f'dik l-istess ittra il-Kummissarju wissa lir-rikorrenti illi l-interpellanza kienet qed issir ghall-finijiet u l-effetti kollha tal-ligi u partikolarment, izda mhux esklussivament, sabiex tirrendi ezegwibbli t-titolu ezekuttiv li ghandu l-istess Kummissarju tat-Taxxi kontra l-esponenti permezz tal-Avviz li ntbaghat lill-istess esponenti.

3. Illi permezz tal-istess ittra ufficjali, r-rikorrenti gie avzat illi jekk ma jsirx il-hlas tal-ammont surreferit fi zmien lilu moghti huwa kien ser jghaddi sabiex jezegwixxi l-imsemmi titolu ezekuttiv permezz tal-mandati opportuni;

4. Illi qabel dakinhar ir-rikorrenti ma kien ircieva l-ebda Avviz jew notifika mod iehor li tindika li s-socjeta` Aquatess Limited u hu personalment kienu b'xi mod debituri tal-Kummissarju tat-Taxxi u iktar minn hekk x'kien in-natura ta' dan id-dejn.

5. Illi jigi dikjarat li t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi hekk kif dedotta fl-ittra ufficjali fl-ismijiet premessi hija infondata fil-fatt u fid-dritt u dan ghas-segwenti ragunijiet;

6. Illi fl-ewwel lok l-Kummissarju tat-Taxxi naqas milli jsegwi d-dispozizzjoni tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta) u ghaldaqstant ma jista bl-ebda mod jezegwixxi kwalunkwe titolu ezekuttiv fil-konfront tal-esponent. Jigi premess illi l-esponenti ma gie notifikat bl-ebda stima jew nota ta' talba ghall-hlas kif dispost ai termini tal-Artikolu 59(1) u (2) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta;

7. Ghalhekk ukoll l-esponenti lanqas ma ghandhu breakdown sabiex jifhem il-pretenzjoni tal-Kummissarju hijiex ghal taxxa, ghal penalitajiet jew ghal imghaxijiet. Dan il-*breakdown* mhuwiex biss rekwisit mill-artikolu 59(1) tal-Kap 406, izda huwa essenzjali ukoll ghad-dritt ta' smigh xieraq sabiex wiehed ikun jista' jikkontesta l-ammont (u l-likwidazzjoni ta' dak l-ammont) effettivament.

8. Illi la darba l-esponenti ma gie qatt notifikat personalment u ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjeta` Aquatess Limited bid-dokumenti hawn fuq imsemmija fl-ittra ufficjali tas-6 ta' Awwissu 2019 daqstant tali talba u ezekuzzjoni hija wkoll intempestiva;

9. Illi in oltre u bla pregudizzju ghal premess l-esponenti kien infurmat li sa meta kienet topera s-socjeta` Aquatess Limited (tramite l-accountants taghha) kienet issottomettiet il-formuli tat-taxxa u thalset dak minnha dovut.

10. Illi fi kwalunkwe kaz u minghajr pregudizzju ghas-suespost ir-rikorrent f'ismu personali kif ukoll ghan-nom u in rapprezentanza ta' Aquatess Limited (C13588) jista' biss jintalab jaghmel tajjeb ghat-taxxa dovuta minn dik il-persuna li qieghed jirraprezenta kif dispost ai termini tal-Artikolu 66(5) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta u mhux ghal penali amministrattiva jew imghax dovuta mis-socjeta` Aquatess li llum hija stralcjata;

11. Illi minghajr pregudizzju ghas-suespost, t-talba ghall-hlas tas-somma ta' miljun, erbgha mija u tmienja u sittin elf u tmenin Euro u wiehed u ghoxrin centezmu (€1,468,080.21) kif dedotta mil-Kummissarju tat-Taxxi fl-ittra ufficjali hija infondata fil-fatt u fid-dritt u dan kif ser jirrizulta matul il-mori ta' dawn il-proceduri;

12. Illi ghaldaqstant kellha ssir l-odjerna kawza

Rat ir-**Risposta Ġuramentata tal-Kummissarju tat-Taxxi** ppreżentata fit-30 ta' Jannar, 2020 fejn inghad kif gej:

1. **Illi**, fir-rikors tiegħu r-rikorrent jelenka lista ta' avvenimenti miżgħuda falsitajiet li permezz tagħha qiegħed essenzjalment jittenta jħassar, abbażi ta' allegati nuqqasijiet proċedurali, l-effetti legali tal-ittra uffiċjali numru 2960/19 intavolata fil-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili, li permezz tagħha, *inter alia*, il-Kummissarju tat-Taxxi interpellahom *ai termini* tal-Artikolu 59 tal-At XXIII tal-1998 (Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta) sabiex fi żmien jumejn (2) min-notifika tagħha, iħallsu l-ammont ta' miljun, erba' mija, tmienja u sittin elf u tmenin Ewro u wieħed u għoxrin ċenteżmu (€1,468,080.21) rappreżentanti ammont dovut minnhom skont l-istess Att;

2. **Illi**, sabiex jikkontesta l-istampa qarrieqa mogħtija mir-rikorrent, il-Kummissarju tat-Taxxi qiegħed jippreżenta l-kronoloġija vera ta' dak li ġara flimkien mal-Artikoli rispettivi tal-liġi applikabbli (Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta) sabiex b'hekk u flimkien mal-evidenza ppreżentata ma' din ir-risposta u kif sejjer jiġi espost ulterjorment matul il-kawża, jiġi eliminat kull dubju dwar il-korrettezza tal-proċedura segwita li jixtieq inibbet ir-rikorrent;

3. **Illi**, skont l-Artikolu 59(1) ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta:

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.*

Fil-fatt din id-dispożizzjoni ġiet segwita meta l-Kummissarju tat-Taxxi bagħat żewġ *Demand Notices* (kopji tagħhom hawn annessi u mmarkati **Dok A**), iddatati t-tnejn (2) ta' Frar, elfejn u ħmistax (2015), waħda indirizzata lis-Sur Joseph E. Sullivan (fuq l-indirizz tiegħu *Villa Fortunata, Iklin Road, Iklin*) u oħra indirizzata lis-Sur Andrew E. Sullivan (*Tahoe Place Fl 4, Triq is-Sorijiet, San Ġiljan*) fejn *inter alia* ngħata avviż li juri l-ammont ta' taxxa flimkien mal-penali amministrattivi u l-interessi dovuti fl-isem personali tar-rikorrent u bħala direttur in rappreżentanza tal-kumpannija Aquatess Ltd (C13358). It-totalità tal-ammont dovut huwa ta' miljun, erba' mija, tmienja u sittin elf u tmenin Ewro u wieħed u għoxrin ċenteżmu (€1,468,080.21). L-evidenza tan-notifika ta' dawn l-avviżi, fil-forma tad-dokumentazzjoni uffiċjali tal-MaltaPost, qiegħda tiġi anness hawn u mmarkata **Dok B**.

4. **Illi**, skont l-Artikolu 59(2) ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta:

59(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.*

Tassew, wara li għaddew iktar mit-tletin jum stabbiliti fl-Artikolu 59(2) suċċitat min-notifika tad-*demand notices*, il-Kummissarju tat-Taxxi pproċeda billi jintavola l-imsemmija ittra uffiċjali numru 2960/19 sabiex jissodisfa r-rekwiżit tat-talba għall-ħlas "*permezz ta' att*

ġudizzjarju" hekk kif iddettat mill-Artikolu 59(2) suċċitat. Kopja ta' din l-ittra uffiċjali, li ormaj ukoll ġiet innotifikata lir-rikorrent *pro et noe* permezz tal-proċedura tal-affissjoni u pubblikazzjoni, ġiet annessa mir-rikorrent bħala **Dok A** mar-rikors tiegħu. Kopja legali tagħha qiegħda tiġi annessa hawn bħala **Dok IU.**

5. **Illi** għalhekk, dak premess hawn fuq diġà jxejjen il-premessi Nri. 4, 5, 6, 7, 8 u 11 inklużi fir-rikors tar-rikorrent;

6. **Illi**, fir-rigward tal-premessa Nru. 9 tar-rikors tar-rikorrent, il-Kummissarju tat-Taxxi jirrileva li minkejja li l-kumpannija Aquatess Ltd tassew issottomettiet il-formuli tat-taxxi, fil-fatt kien sar *audit assessment* li ġie nnotifikat lill-kumpannija fit-tlettax (13) ta' Awwissu, elfejn u erbgħa (2004) (ara l-*covering letter* iddatata l-ħdax (11) ta' Awwissu, elfejn u erbgħa (2004), flimkien man-notifika tagħha, hawn annessa u mmarkata bħala **Dok. C**).

7. **Illi**, *inoltre*, qiegħed jiġi rrilevat ukoll li fl-2005 il-Kummissarju kien diġà nnotifika lir-rikorrent *pro et noe* b'ittra uffiċjali Nru. 1626/2005 ippreżentata fil-Prim' Awla (kopja legali tagħha annessa hawn flimkien mal-mandati sussegwenti), u saħansitra nħarġu żewġ mandati eżekuttivi kontrih *pro et noe* minn din l-Onorabbli Prim'Awla (il-mandat ta' qbid Nru. 956/2005 u l-mandat ta' sekwestru Nru. 957/2005 li għadhom sal-lum *in vigore*, kopji legali tagħhom hawn annessi u mmarkati bħala **Dok. D** u **Dok. E** rispettivament) għall-ammont ta' tliet mija, ħamsa u sittin elf, tliet mija u tmienja u disgħin Lira Maltija (Lm365,398) (circa €851,148.38) rappreżentanti l-istess perijodi ta' taxxa inklużi fl-ittra uffiċjali Nru 2960/19 mertu ta' din il-kawża. Dan ikompli jikkonferma kemm ir-rikorrent qiegħed iqarraq meta jgħid li "*sa meta kienet għadha topera s-soċjetà Aquatess Limited [...] ħallset dak minnha dovut*" fil-premessa Nru. 9 tar-rikors tiegħu.

8. **Illi**, minkejja li fil-premessa Nru 10 tar-rikors tiegħu r-rikorrent jagħmel referenza għall-Artikolu 66(5) ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta'

Malta sabiex jittenta jaħrab mill-morsa tal-penali amministrattivi u l-imgħax dovut minnu bħala rappreżentant tas-soċjetà stralċjata, huwa jonqos milli jikkwota d-dispożizzjoni preċedenti li tinsab fl-istess Artikolu 66 iżda fis-subartikolu (3)(a) tiegħu, liema dispożizzjoni tispeċifika li:

66(3)(a) "[...] *rappreżentant ta' persuna ikun responsabbli* ***bl-istess mod u sa l-istess limitu*** *bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta* ***għall-obbligazzjonijiet kollha*** *imposti b'dan l-Att jew bis-saħħa tiegħu.*" (enfasi miżjuda)

Sabiex jiġi evitat kull ekwivoku, il-liġi tiddefinixxi "rappreżentant" bħala:

66(1) "***Kull*** *segretarju, manager,* ***direttur****, stralċjarju jew uffiċjal prinċipali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur tal-eredità 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*" (enfasi miżjuda)

Żgur li r-rikorrent, fil-kapaċità tiegħu bħala direttur tal-kumpannija Aquatess Ltd ma jistax jaħrab mill-applikazzjoni tal-Artikoli suċċitati u l-ebda kutrumbajsi ta' loġika li permezz tagħhom jixtieq jaħrab imqar mill-penali amministrattivi u mill-imgħax dovut ma jistgħu jirnexxu mingħajr ma tiġi mminata l-intenzjoni tal-leġiżlatur u mingħajr ma tingħata forma ta' immunità lil kull min jixtieq jinqeda bil-personalità ġuridika tal-kumpannija tiegħu stess mingħajr konsegwenzi.

9. **Illi**, il-premessa Nru. 11 tar-rikors tar-rikorrent, li diġà ġiet skreditata tkompli titlef kull rilevanza tagħha meta wieħed iżomm f'moħħu li kontestazzjonijiet tal-ammont ta' taxxa dovuta jew saħansitra tal-impożizzjoni ta' penali amministrattivi, għandha ssir quddiem it-

Tribunal tar-Reviżjoni Amministrattiva kif speċifikat fl-Artikoli 44 u 45 ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta. Għalhekk din l-Onorabbli Prim' Awla mhix il-*forum* adegwat għal dan.

10. **Illi**, għaldaqstant, il-Kummissarju tat-Taxxi huwa tal-umli fehma li din l-Onorabbli Qorti għandha tiċħad it-talbiet kollha tar-rikorrent bl-ispejjeż u bl-imgħaxijiet kollha applikabbli skont il-liġi kontrih.

Rat is-sentenza in parte tagħha tad-29 ta' April 2021 li permezz tagħha ċaħdet l-eċċezzjoni preliminari tal-intimat Kummissarju tat-Taxxi li permezz tagħha kien eċċepixxa li din il-Qorti m'għandiex il-kompetenza rationae materiae titratta u tiddeċiedi l-mertu tar-rikors.

Eżaminat il-provi mressqa mill-partijiet.

Rat in-nota ta' sottomissjonijiet tar-rikorrent Joseph E. Sullivan pro et noe tas-6 ta' Lulju 2022 kif ukoll in-nota ta' sottomissjonijet tal-intimat Kummissarju tat-Taxxi tat-2 ta' Settembru 2022.

Rat li l-kawża tħalliet għallum għas-sentenza.

Ikkonsidrat;

Fatti Rilevanti.

L-attur Joseph E. Sullivan u Andrew E. Sullivan (li ma hux parti f'dawn il-proċeduri) kienu diretturi tal-kumpanija Aquatess Limited.

Fil-11 ta' Awissu 2004 il-Kummissarju tal-Vat bgħat ittra[1] lill-kumpanija Aquatess Limited li taqra kif ġej:

[1] Kopja f'paġna 41 tal-proċess

“As the Department did not accept the amounts that you indicated in your Tax Return, the enclosed assesement is being raised in terms of Section 32 (3) of the Value Added Tax Act, 1998, which states:

‘After the expiration of a period of not less than thirty (30) days and not more than six (6) months from the service on a person of a provisional assesement in respect of a tax period

the Commissioner may make an assesement of the output tax and the input tax of that person for that period and of the administrative penalty to which that person became liable’

If you feel aggrieved by this assesement, you may appeal to the Value Added Tax Appeals Board, in terms of Section 43 of the same Act within thirty (30) days of the date upon which this notice of assesement has been served.”

Dik l-ittra flimkien ma’ seba’ assessements li jkopru l-perijodu mill-1 ta’ Jannar 1999 sal-31 ta’ Diċembru 2000[2] ġiet notifikata lis-soċjeta’ Aquatess fl-indirizz tagħha ġewwa Tal-Ħandaq, Ħal Qormi, fit-13 ta’ Awissu 2004 permezz tal-posta reġistrata.[3]

Fil-15 ta’ April 2005 il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għadda sabiex intavola ittra uffiċjali (nru 1626/05)[4] li permezz tagħha interpella lil Andrew u Joseph E. Sullivan f’ismhom personali kif ukoll bħala diretturi għan-nom u in rappreżentanza ts-soċjeta’ Aquatess Ltd. sabiex żmien jumejn iħallsu s-somma ta’ tlett mija u ħamsa u sittin elf, tlett mija u tmienja u disgħin liri Maltin (Lm365,398) u intimhom illi permezz ta’ dik l-ittra uffiċjali kien qed jirrendi eżegwibbli t-titolu eżekuttiv li huwa kellu kontra tagħhom permezz tal-Avviż li kien preċedentement intbgħat lilhom.

[2] Kopja tagħhom tinstab minn paġna 115 sa 121 tal-proċess
[3] Kopja f’paġna 42 u 122 tal-proċess
[4] Kopja f’paġna 46 tal-proċess

Fis-6 ta' Ġunju 2005 fuq talba tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud il-Qorti ordnat il-ħruġ ta' mandat ta' qbid eżekuttiv numru 956/05 u mandat ta' sekwestru eżekuttiv numru 957/05[5] kontra Andrew u Joseph Sullivan u kontra l-kumpanija Aquatess Ltd.

Permezz ta' provvediment datat 27 ta' Novembru 2006 il-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili wara li sabet li s-soċjeta' Aquatess Limited ma kenitx fi stat li tħallas id-djun tagħha, ordnat l-istralċ tagħha u nnominat stralċjarju.

Fit-2 ta' Frar 2015 il-Kummissarju tat-Taxxi tramite d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, bgħat lill-attur Joseph E. Sullivan kif ukoll lil Andrew E. Sullivan avviż kull wieħed[6] ai termini tal-Artikolu 59 tal-Kapitolu 406 (l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li permezz tagħha intimhom illi l-kumpanija Aquatess Limited kienet debitriċi tad-dipartiment tax-taxxa fis-somma ta' miljun, erba' mija u tmienja u sittin elf u tmenin ewro u wieħed u għoxrin ċenteżmu (€1,468,080.21) rappreżentanti in kwantu għal €683,357.76 VAT; €83,393.72 penali u €701,328.73 imgħaxijiet u interpellhom sabiex fi żmien ħamest ijiem iħallsu dak l-ammont u li fin-nuqqas kienu ser jittieħdu passi legali kontra tagħhom.

Peress li ma saru l-ebda pagamenti l-Kummissarju tat-Taxxi ipproċeda sabiex fis-6 ta' Awissu 2019 intavola ittra uffiċjali[7] (numru 2960/2019) kontra ż-żewġ diretturi u kontra l-kumpanija li permezz tagħha invoka artikolu 59 tal-Att XXIII ta' l-1985 u interpellhom sabiex fi żmien jumejn iħallsu s-somma fuq imsemmija ta' €1,468.080.21 rappreżentanti ammont dovut minnhom lill-Kummissarju tat-Taxxi. Jingħad ukoll fl-istess ittra uffiċjali illi l-interpellazzjoni ġudizzjarja kienet qed issir ukoll sabiex tirrendi eżegwibbli t-titolu eżekuttiv li l-

---

[5] Kopja f'paħni 47 u 49 tal-proċess
[6] Kopja f'paġni 18 u 19 tal-proċess
[7] Kopja f'paġna 41 tal-proċess

Kummissarju tat-Taxxi kellu kontra tagħhom in forza tal-Avviż li kien preċedentement intbgħat lilhom.

B'digriet tad-29 ta' Ottubru 2019 il-Qorti awtorizzat in-notifika tal-ittra uffiċjali bil-mezz ta' affissjoni u pubblikazzjoni. Una volta notifikata l-ittra uffiċjali l-attur Joseph Sullivan ipproċeda bil-kawża odjerna fis-6 ta' Diċembru 2019.

Konsiderazzjonijiet tal-Qorti.

Il-Qorti tibda billi tagħmel referenza għas-sentenza *in parte* minnha pronunzjata f'din il-kawża fid-29 ta' April 2021 fejn ċaħdet l-eċċezzjoni preliminari sollevata mill-konvenut Kummissarju tat-Taxxi li kienet tgħid li l-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili ma kelliex kompetenza *rationae materia.* Issegwi l-motivazzjoni f'dik is-sentenza :

> "Huwa minnu li l-premessa numru ħdax tal-atturi tagħti x'tifhem li hemm il-kontestazzjoni tas-somma reklamata mill-Kummissarju tat-Taxxi però fl-ebda waħda mit-talbiet mhu qiegħed jintalab reviżjoni ta' dak pretiż mill-intimat. Fil-fehma tal-Qorti, it-talbiet attriċi kollha jindirizzaw l-allegat nuqqas ta' notifika tad-dokumenti u stejjem li juru l-ammont ta' taxxa dovuta li jippreċedu l-ittra uffiċċjali u konsegwentement qiegħed jiġi allegat li t-titolu eżekuttiv pretiż mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi bis-saħħa tal-ittra uffiċċjali huwa wieħed null. Fi kliem ieħor l-atturi qegħdin jattakkaw is-siwi ta' titolu eżekuttiv pretiż.
>
> F'dan l-istadju din il-Qorti m'hix sejra tidħol fil-kwistjoni dwar jekk is-soċjetà Aquatess Limited u r-rappreżentanti tagħha ġewx notifikati bl-atti meħtieġa għaliex dak m'huwiex il-mertu ta' din is-sentenza. Din is-sentenza tirrigwarda biss il-vertenza dwar jekk din il-Qorti għandhiex ġurisdizzjoni in materja sabiex tisma' l-kawża odjerna u għalhekk għal kull bon fini jingħad li b'din is-sentenza l-Qorti m'hijiex qiegħda tiddeċiedi l-mertu.

- Omissis -

Li permezz tal-azzjoni odjerna ma hux qed jigi kkontestat il-*quantum* reklamat mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi iżda l-validita' tat-titolu eżekuttiv minnu vantat huwa ribadit mir-rikorrenti stess fin-nota ta' sottomissjonijiet tagħhom[8]. Jingħad hekk f'dik in-nota:

"Illi fit-tielet lok erronjament il-Kummissarju intimat jibbaza l-argument tieghu fuq il-fatt li skontu ir-rikorrenti jikkontesta l-quantum. Izda jekk din l-Onorabbli Qorti thares lejn il-premessi promossi fir-rikors promotur tinnota illi l-kontestazzjoni hija fir-rigward tal-validita tal-ezekuzzjoni tal-ammonti................Minn dak hawn fuq sottomess jidher bic-car illi l-premessi bl-ebda mod ma jolqtu l-quantum izda jinpingu direttament fuq l-ezegwibilita' tat-titolu."

Ġaladarba fil-kawża odjerna t-talbiet attriċi jirrigwardjaw biss l-eżegwibilita o meno tat-titolu vantat mill-intimat Kummissarju, hija din il-Qorti, kif spjegat aktar 'l fuq, li għandha l-kompetenza li tiddeċiedi l-mertu tal-kawża odjerna u mhux it-Tribunal.

Għaldaqstant tiddikjara illi għandha l-kompetenza rationae materia li titratta u tiddeċiedi kawżi li jikkontestaw il-validita' ta' titolu eżekuttiv vantat mill-Kummissarju tat-Taxxi. Konsegwentement id-disa' eċċezzjoni sollevata mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi ma hiex fondata u qed tiġi respinta."

Mertu.

L-Ewwel u t-Tieni Talba Attriċi.

[8] Nota ta' sottomissjonijiet li kienet tirrigwarda biss l-eċċezzjoni tal-inkompetenza rationae materiae

Permezz tal-ewwel talba tiegħu l-attur qed jitlob li l-Qorti tiddikjara illi l-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi kif premessi fl-ittra uffiċjali numru 29650/19 ma ġietx debitament notifikata lilu ai termini tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta filwaqt li permezz tat-tieni talba qed jitlob li l-Qorti tiddikjara illi l-ittra uffiċjali numru 2960/19 ma tilħaqx il-vot ta' l-artikolu 59 tal-Kap 406 peress li skond l-attur huwa ma ġiex notifikat bl-avviż skond il-liġi.

Ma jidhirx li l-attur qed jikkontesta n-nuqqas ta' notifikat tal-ittra uffiċjali li kopja legali tagħha tinsab eżebita minn fejn jirriżulta s-segwenti:

i) Wara diversi tentativi sabiex tiġi notifikata l-ittra uffiċjali imemmija, l-Kummissarju tat-Taxxi intavola rikors fid-29 ta' Ottubru 2019 fejn talab l-awtorizzazzjoni li n-notifika ssir bil-mezz tal-affissjoni u pubblikazzjoni, talba akkolta b'digriet tal-istess jum.

ii) Skond ir-riferti jirriżulta illi seħħet l-affissjoni fl-indirizz ta' Joseph Sullivan fil-21 ta' Novembru 2019; fl-indirizz ta' Andrew Sullivan fis-7 ta' Novembru 2019; kif ukoll fl-għases tal-pulizija u fl-uffiċju tal-kunsilli lokali rispettivi. Ġie ppubblikat avviż fil-ħarġa tal-Gazzetta tal-Gvern tat-12 ta' Novembru 2019 kif ukoll fil-ħarġa tal-Malta Independent tat-3 ta' Diċembru 2019 fit-termini tad-digriet relattiv.

iii) Tlett ijiem wara l-aħħar data Joseph Sullivan intavola l-kawża odjerna.

L-attur jikkontendi illi n-notifika tal-ittra uffiċjali ma tiswiex peress illi ma kenitx issegwi notifika lilu tal-avviż għall-ħlas skond il-liġi.

Opportun li jiġi eżaminat b'liema mod il-Kummissarju tat-Taxxi jista' jottjeni titolu eżekuttiv dwar taxxa minnu pretiża mingħajr il-ħtieġa li jintavola kawża għall-kanonizzazzjoni ta' dak il-kreditu.

1. Meta l-Kummissarju tat-Taxxi jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta tal-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu jista'jagħmel stima tat-taxxa.[9]

2. Il-Kummissarju tat-Taxxi għandu s-setgħa illi dwar ammont ta' taxxa u penali amministrattiva dovuta jew skond denunzja tat-taxxa jew skond stima, joħroġ avviż dwar dak l-ammont li jiġi notifikat lil dik il-persuna. Jekk il-persuna notifikata b'dak l-avviż ma ġġibx 'il quddiem prova kuntrarja sabiex turi li l-ammont reklamat ma hux dovut jew inkella ma tikkontestax bil-mod previst fil-liġi, dak l-avviż jieħu s-sura ta' titolu eżekuttiv.[10]

3. Sabiex l-avviż għall-ħlas jieħu s-sura ta' titolu eżekuttiv jeħtieġ li qabel xejn jiġi notifikat lil persuna li kontra t-tagħha tkun qed issir it-talba.

4. Persuna hekk notifikata li tħossha aggravata minn stima tal-Kummissarju tista' tagħmel appell quddiem it-Tribunal tar-Reviżżjoni Amministrattiva.[11] L-appell irid jiġi ntavolat mhux aktar tard minn tletin jum min-notifika tal-avviż għall-ħlas.[12]

5. Jekk il-persuna hekk notifikata bl-avviż la tressaq prova kuntrarja u lanqas tintavola appell u fl-istess ħin ma teffettwax il-ħlas fi żmien tletin jum, il-Kummissarju għandu l-fakolta illi jippreżenta ittra uffiċjali kontra dik il-persuna b'talba għall-ħlas.

---

9 Art 32 Kap 406
10 Art 59 (1) Kap. 406
11 Art 43 Kap 406
12 Art 2 (c) id-Disa' Skeda, Kap 406

6. Mal-iskadenza ta' jumejn min-notifika tal-ittra uffiċjali, l-Kummissarju jista' jipproċedi sabiex jeżegwixxi t-titolu eżekuttiv tiegħu[13] permezz ta' mandati eżekutivi u meżżi oħra inkluż li jirreġistra fir-reġistru pubbliku jew fir-reġistru tal-artijiet nota' ta' privileġġ għall-ammont mitlub fl-att ġudizzjarju.

L-attur jisħaq illi l-ittra uffiċjali lilu notifikata m'għandiex l-effetti li qed jippretendi l-Kummisarju u dan għaliex skond l-attur huwa qatt ma ġie notifikat bl-avviż għall-ħlas. Jargumenta l-attur illi mankanti n-notifika, it-titolu eżekuttiv vantat mill-Kummissarju qatt ma ġie fis-seħħ.

Meħtieġ għalhekk li jiġi stabbilit jekk l-avviż għall-ħlas ġiex effettivament notifikat lill-attur jew le.

Mill-atti jirriżulta illi fit-2 ta' Frar 2015 il-Kummissarju tat-Taxxi bgħat lill-attur Joseph E Sullivan avviż sabiex iħallas is-somma komplessiva ta' €1,468,080.21 rappreżentanti €683,357.76 taxxa fuq il-valur miżjud; €83,393.72 penali u €701,328.73 imgħax. L-attur isostni illi dan l-avviż qatt ma ġie lilu notifikat u allura ma kellux l-effett mixtieq mill-Kummissarju li jottjeni titolu eżekuttiv kontra tiegħu.

Ma jirriżultax li l-allegazzjoni tal-attur għandha mis-sewwa.

Skond dokument eżebit f'paġna 20 tal-proċess jirriżulta illi l-avviż imsemmi ġie notifikat lil persuna bl-isem ta' Joe Sullivan bil-karta ta' l-identita' numru 765653(M) li jikkorrispondi għad-dettalji tal-attur. Fl-ebda stadju ta' dawn il-proċeduri ma l-attur ikkontesta dan id-dokument. Mhux biss, talli tul is-smiegħ kollu tal-kawża l-attur ma deherlux li għandu jagħti x-xhieda tiegħu sabiex jissostanzja l-allegazzjoni tiegħu li huwa qatt ma ġie notifikat bl-avviż għall-ħlas.

---

[13] Art 59 (2) Kap 406

Il-Qorti għalhekk tqis illi l-ewwel u t-tieni talba attriċi ma humiex fondati u qed jiġu respinti.

L-akkoljiment tat-tielet, ir-raba' u l-ħames talba attriċi kien jiddependi mill-akkoljiment ukoll tal-ewwel u tat-tieni talba attriċi. Minħuda l-ewwel żewġ talbiet attriċi isegwi illi anke l-kumplament tat-talbiet attriċi għandhom jiġu respinti inkwantu irriżulta ampjament li l-Kummissarju tat-Taxxi għandu favur tiegħu titolu eżekuttiv kontra l-attur.

Fin-nota ta' sottomissjonijiet tiegħu l-attur jistieden lill-Qorti sabiex tmur oltre mill-verifika tan-notifika tal-avviż tal-ħlas billi jikkontesta l-ammonti indikati fl-avviż għall-ħlas li ippreċeda l-ittra uffiċjali.

Pero' kif ġia intqal fuq, jekk l-attur ried jikkontesta dawk l-ammonti huwa kellu jipproċedi fit-terminu stipulat mil-liġi quddiem it-Tribunal tar-Reviżżjoni Amministrattiva. In-nuqqas tiegħu li jadixxi lit-Tribunal wassal sabiex il-Kummissarju għandu titolu eżekuttiv kontra tiegħu li ġie reż eżegwibbli bin-notifika lill-attur tal-ittra uffiċjali tas-6 ta' Awissu 2019.

Kif intqal mill-Qorti tal-Appell fis-sentenza **Farell vs il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud** mogħtija fl-24 ta' Ġunju 2011:

> "……………………fejn ir-rikorrent ried jikkontesta dak it-titolu fuq il-kawzali li "l-ammont ma huwiex korrett u ma hux dovut mir-rikorrenti" (kawzali kwazi identika ghal dik li ressaq ir-rikorrenti odjern bhala l-bazi tal-azzjoni tieghu), fil-kawza Gatt v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, deciza fit-28 ta' Mejju 2010, kienet osservat illi la darba r-rikorrent kellu kull opportunita`, fit-termini impost mil-ligi, li jikkontesta dawn l-istimi, izda naqas li jaghmel dan, ma setax aktar jikkontesta l-meritu ta' dawk l-istimi."

L-istess fis-sentenza **Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Miżjud vs Carmelo Bianco** mogħtija fit-28 ta' Ġunju 2013 il-Qorti tal-Appell iddikjarat illi: "Darba li r-rikorrent kien tal-fehma illi l-ammonti pretizi minnu ma kienux dovuti, ma kellux jirregistra l-oppozizzjoni tieghu wara li t-titoli ezekuttivi kienu diga` rezi ezegwibbli" bin-notifika tal-avviż għall-ħlas segwit bin-notifika tal-ittra uffiċlali.

Is-sottomissjonijiet tal-attur dwar il-quantum tat-taxxa dovuta huma kompletament irrilevanti għall-mertu tal-kawża odjerna.

Decide.

Għal dawn il-motivi l-Qorti qed taqta' u tiddeċiedi l-kawża billi,

1. Tilqa' l-eċċezzjonijiet tal-konvenut; u

2. Tiċħad it-talbiet attriċi.

Bl-ispejjeż kontra l-attur.

Onor. Robert G. Mangion
Imħallef
27 ta' Ottubru 2022

Deputat Registratur