QORTI TAL-MAĠISTRATI (MALTA)
MAĠISTRAT DR. LEONARD CARUANA LL.D., M.A. (FIN. SERV)

Avviż Nru: 98/2021 LC

CHARLES GRECH & CO LIMITED
(C2473)

vs

KUMMISSARJU TAT-TAXXI U
DIRETTUR ĠENERALI (DWANA)

Illum, 25 ta' Novembru, 2022

Il-Qorti,

Rat ir-rikors tas-soċjetà rikorrenti Charles Grech & Co Limited datat is-16 t'April, 2021 fejn talbet lil din il-Qorti sabiex:

a) taqta' u tiddeċiedi li l-oġġetti maqbuda fin-Nota ta' Qbid numru 55/2021 ma kellhomx jiġu maqbuda;

b) Tordna li l-oġġetti maqbuda fin-Nota ta' Qbid umru 55/202 jiġu rilaxxati għal favur tal-kumpanija rikorrenti;

c) Tagħti kull provvedimenti neċessarju u opportun skond il-Liġi.

Bl-ispejjeż kontra l-intimati li huma minn issa inġunti in subizzjoni.

Rat ir-risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi u tad-Direttur Ġenerali (Dwana) ppreżentata fid-19 ta' Mejju, 2021, fejn eccepew:-

1. Illi preliminarjament, il-Kummissarju tat-Taxxi mhuwiex il-leġittimu kontradittur ai termini tal-**Artikolu 181B tal-Kap 12 tal-Liġijiet ta' Malta** u għalhekk għandu jiġi liberat mill-osservanza tal-ġudizzju minħabba li n-Nota ta' Qbid kontestata taqa' fil-kompetenza tad-Direttur Ġenerali (Dwana). Il-Kummissarju tat-Taxxi, abbażi tal-**Artikolu 3 (4) tal-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi (Kap 517 tal-Liġijiet ta' Malta),** iddelega, permezz ta' **Avviż tal-Gvern Numru 766** ippublikat **fil-Gazzetta tal-Gvern tal-20 ta' Lulju, 2012**, *"il-poteri u l-funzjonijiet tiegħu, 'inkluż r-rappreżentanza legali u ġudizzjarja tal-Gvern mogħtija lilu mis-subartikolu (5) tal-artiklu (3) tal-imsemmi Att"* lid-Direttur Ġenerali (Dwana) għal dak li għandu x'jaqsam mad-*"drittijiet taħt l-Ordinanza tad-Dwana, l-Att dwar id-Dazji tal-importazzjoni, l-Att dwar Dazju tas-Sisa, u kull regolament magħmul taħthom."*

2. Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, u fil-mertu, it-talbiet kif dedotti fir-rikors huma infondati fil-fatt u fid-dritt stante li huma insostenibbli ai termini tal-provvediment doganali, senjatament tal-**Ordinanza tad-Dwana (Kap 37 tal-Liġijiet ta' Malta) u tal-Att dwar id-Dazju tas-Sisa (Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta)** u dan għar-raġunijiet segwenti:

   i) Illi permezz tal-azzjoni odjerna, s-Soċjeta' rikorrenti qed tikkontesta n-Nota ta' Qbid li ġġib in-numru ta' referenza 55/2021 datata sitta u għoxrin (26) ta' Frar, 2021;

ii) Illi minn spezzjoni magħmula mill-Uffiċju tad-Dwana nhar is-sittax (16) ta' Ottubru, 2020, fl-istabbiliment *Charles Grech World of Wines* ġewwa ta' Xbiex, instabu esposti għall-bejgħ numru ta' fliexken tal-inbid u tal-alkoħol mingħajr il-faxxex/bollol tas-Sisa appożiti mwaħħlin fuqhom bi ksur flagranti tar-**Regolament 13 tat-Taqsima B u tar-Regolament 13 tat-Taqsima F tas-Sitt Skeda tal-Att Dwar Dazju tas-Sisa (Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta);**

iii) Illi dawn ir-regolamenti jagħmlu referenza ghar-**regolamenti 11 u 12** tal-istess taqsimiet fejn jesiġu li ħadd ma jista' joffri għall-bejgħ inbid u xorb alkoħoliku kemm-il darba dawn ma tkunx imwaħħla fuqhom faxxa jew bolla tas-Sisa. Fin-nuqqas, ir-**Regolament 13 tat-Taqsimiet B u F tas-Sitt Skeda tal-Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta** jobbliga lid-Direttur Ġenerali (Dwana) sabiex jaqbad l-oġġetti li jkunu qegħdin jiksru r-**Regolamenti 11 u 12 tat-Taqsimiet B u F tas-Sitt Skeda tal-Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta;**

iv) Illi kif imsemmi fir-rikors tagħha s-Soċjeta' rikorrenti, parti mir-*raison d'etre* tal-**Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta** huwa proprju sabiex tkun immitigata l-**possbillita'** t'evażjoni fiskali. Il-ħlas tad-dazju fuq fliexken bħal ma huma dawk maqbuda jobbliga negozjant li jakkwista wkoll il-faxxex/bollol appożiti sabiex iwaħħalhom fuq l-istess fliexken, u b'hekk jintwera li dak id-dazju jkun effettivament tħallas. Biss pero' jekk dawn il-faxxex/bollol ma jitwaħħlux u l-fliexken li jkun tħallas id-dazju fuqhom jinbiegħu, tkun qed tipprospetta possibbilita' reali li sseħħ evażjoni fiskali 'l quddiem. Dan għaliex negozjant

ikun għad għandu f'idu faxxex/bollol akkwistati b'mod leġittimu li kienu intiżi sabiex jitwaħħlu fuq il-fliexken bid-dazju kawtelat. Dawn il-faxxex/bollol jistgħu imbagħad faċilment jitwaħħlu fuq fliexken oħra li fuqhom ma jkun tħallas ebda dazju. Huwa proprju għalhekk illi permezz tar-Regolament 13 tat-Taqsima B u tar-**Regolament 13 tat-Taqsima F tas-Sitt Skeda tal-Att Dwar Dazju tas-SISA (Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta)** il-leġislatur ried joħloq sistema ta' deterrent sabiex negozjanti lokali jkunu miżmuma kontabbli anke' wara li jitħallas id-dazju dovut u b'hekk tkun immitigata kwalunkwe' possibilità t'evażjoni ta' dazju, kif se jkun spjegat aħjar matul din l-kawża;

v) Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, l-oġġetti maqbuda ġew maqbuda wkoll abbażi ta' provvedimenti oħra, senjatament l-**Artikolu 60(1)(b) u (k) tal-Kap 37 tal-Liġijiet ta' Malta u tal-Artikolu 17(1) (a)(d) tal-Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta**. Dawn il-provvedimenti ma jitkellmux biss dwar possibilità' t'evażjoni ta' dazju, iżda anke' dwar possibilità' t'evażjoni ta' liġijiet u restrizzjonijiet imposti mid-Dwana;

vi) Illi n-nuqqasijiet tas-Soċjeta' rikorrenti joħolqu żbilanċ fil-konfront ta' negozjanti oħra li josservaw il-liġijiet fiskali bir-reqqa oltre għall-fatt li tali prattiċi jistgħu jkunu detrimentali għall-erarju pubbliku;

vii) Illi b'konsegwenza ta' dan, l-esponent Direttur Ġenerali (Dwana) għadda sabiex jaqbad mingħand is-Soċjeta' rikorrenti, żewġt (2) ifliexken *Mormoreto Toscana*, flixkun wieħed (1) *Chateau Mouton*

Rotschild, żewġt (2) ifliexken *Leila Carob Liqueur*, flixkun wieħed (1) *Penfoldo Bin 128 Coonawarra Shirz*, flixkun wiehed (1) *Cloudly Bay Te Kokox*, u erbat (4) ifliexken *GreyWacke Pinot Noir*;

viii) Illi minn verifiki sussegwenti li għamel l-esponent, rriżulta wkoll li l-istabbiliment *Charles Grech World of Wines*, m'huwiex reġistrat mad-Dwana Maltija bħala mħażen tas-Sisa u b'hekk żgur li s-Soċjeta' rikorrenti ma setgħatx tibbenifika mill-ebda eżenzjoni taht il-**Kap 382 tal-Liġijiet ta' Malta;**

3. Illi dwar l-allegazzjonijiet tas-Soċjeta' rikorrenti li l-faxxex jew bollol forniti sabiex jitwaħħlu fuq il-fliexken tax-xorb alkoħoliku kienu difettużi għal xi żmien, din m'hija xejn għajr allegazzjoni gratwita u konvenjenti, u li fi kwalunkwe' każ għandha tiġi ppruvata;

4. Illi għalhekk, għar-raġunijiet fuq esposti jirriżulta li l-esponent Direttur Ġenerali (Dwana) ottempra ruħu mal-liġi, u l-qbid prospettat kien wieħed ġustifikat;

5. Salv eċċezzjonijiet ulterjuri.

Rat id-dokumenti eżebiti u l-atti proċesswali;

Semgħat x-xhieda;

Semgħat it-trattazzjoni tad-difensuri tal-partijiet;

Ikkonsidrat;

Illi mill-fatti kif esposti quddiem il-Qorti jirriżulta illi s-soċjetà rikorrenti tiġġestixxi negozju li jikkonsisti, fost l-oħrajn, fl-impurtar u l-bejgħ

jew distribuzzjoni ta' xorb alkoħoliku. Fost id-diversi stabbilitmenti tagħha, is-soċjetà rikorrenti tiġġestixxi l-ħanut bl-isem ta' "Charles Grech World of Wines" ġewwa Ta' Xbiex. Fis-6 ta' Ottubru 2020, saret spezzjoni f'dan il-ħanut mill-Uffiċjali tad-Dwana fejn hemmhekk sabu 11-il flixkun tal-inbid li ma kellhomx imwaħħla magħhom il-faxxa jew bolla li tindika li tħallset is-sisa relattiva. L-Uffiċjali tad-Dwana għaddew sabiex fis-26 ta' Frar 2021 u ħarġu n-Nota ta' Qbid relattiva għal din l-ispezzjoni.[1] Illi filfrattemp, minn komunikazzjoni li saret bejn il-kontendenti, irriżulta li d-dazju u sisa fuq dawn l-istess fliexken ġiet imħallsa.

Illi s-soċjetà rikorrenti qed tipprotesta għal din in-Nota ta' Qbid abbażi tas-segwenti argumenti (i) il-ħanut għandu mijiet ta' fliexken tal-inbid u kienu biss 11-il fliexkun li ma kellhomx tikketta; (ii) dawn huma fliexken tal-inbid b'valur sostanzjali u ma tagħmilx sens li filwaqt li titħallas id-dazju u s-sisa fuq il-fliexken ta' valur ferm inqas, ma jitħallsux fuq dawn il-fliexken; (iii) illi ma kien hemm ebda evażjoni ta' dazju jew sisa għaliex ġie pprovat li dawn tħallsu u (iv) huwa risaput li għal żmien xi faxex li kienu difettużi li kienu jaqgħu maż-żmien. Kif imsemmi, dawn il-fliexken tal-inbid ma jinbiegħux malajr u b'hekk il-faxex kienu twaħħlu iżda sussegwentement waqgħu waħedhom.

Illi Emerson Calleja,[2] rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Dwana), xehed illi għalkemm kien hemm xi bands li kienu difettużi, dawn ma kienux tal-inbid imma kienu tal-high spirits u ħadu ħsiebhom ukoll.

Illi Matthew Sammut,[3] rappreżentant tas-soċjetà Charles Grech & Co. Limited xehed illi fil-ħanut ta' "Charles Grech World of Wines" hemm fuq is-seba mitt, anzi fuq l-elf flixkun tal-inbid espost għall-

[1] Nota ta' Qbid Nru 55/2021, datata 26 ta' Frar 2021, mmarkata bħala dok "CG1" a fol. 5 tal-atti proċesswali.
[2] Ara x-xhieda mogħtija fit-28 ta' Jannar 2022, a fol. 37 tal-atti proċesswali.
[3] Ara x-xhieda mogħtija fit-28 ta' Jannar 2022, a fol. 40 tal-atti proċesswali.

bejgħ. Qal li hu kien preżenti dakinhar li saret l-ispezzjoni u li damet ħafna peress li qagħdu jiċċekkjaw flixkun flixkun. Qal li minn din l-ispezzjoni sabu madwar għaxart' ifliexken li ma kellhomx tikketta. Spjega li fuq kull xkaffa jkollhom bejn sitta sa tnax-il flixkun mill-istess tip. Qal li l-fliexken li sabu mingħajr tikketta kienu varjati u li kien hemm fliexken tal-istess tip ta' nbid li kellhom it-tikketti. Qal li hu responsabbli li jaċċerta ruħu li meta flixkun jitpoġġa fuq l-ixkaffa, jkollu l-faxxa mwaħħla. Qal li kellhom problema kbira bil-faxex li kienu qed jinqalgħu. Spjega li l-faxex jiġu mwaħħlin fuq il-fliexken fil-warehouse tagħhom u minn hemm jgħaddu minn diversi idejn sakemm jitpoġġew fuq l-ixkafef għall-bejgħ. Spejga li anke waqt li jkunu esposti għall-bejgħ, dawn jintmesħu mill-cleaners u kellhom diversi każi fejn il-faxex jinqalgħu minn mal-fliexken. Qal li anke meta jipprovaw jerġgħu iwaħħlu l-faxex mal-fliexken dan ma jkunx possibbli peress li dawn ikunu bħal kolla. In kontro-eżami xehed illi bħala stat ta' fatt, il-fliexken in kwistjoni ma kellhomx tag tas-sisa mwaħħla. Qal li l-problema b'dan il-faxex kienet ilha ħafna u peress li dawn il-fliexken ilhom fuq l-ixkaffa, jista' jkun li affettwathom ukoll. Qal li hu ċert li qabel ma tpoġġew fuq l-ixkafef dawn il-fliexken kellhom il-faxxa mwaħħla.

Illi Richard Briscoe, rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Dwana) xehed illi hu kien għamel l-ispezzjoni mertu tal-każ u li fil-ħanut *de quo* hemm numru kbir, mijiet jekk mhux eluf, ta' fliexken tal-inbid. Xehed li minn dawn il-fliexken kollha sabu seba' fliexken li ma' kellhomx il-faxxa, liema fliexken kienu f'varji postijiet fil-ħanut. Waqt l-ispezzjoni qaluli li xi faxex setgħu inqalgħu. Hu xehed li jaf li kien hemm problema bil-faxex dak iż-żmien però ma kienx daqshekk faċli li l-faxxa tinqala'. Qal ukoll, madanakollu, li xogħolu m'huwiex fis-sezzjoni tal-*excise* u b'hekk m'huwiex konsapevoli tal-problemi li seta kellhom dawn il-faxex. Hu kkonferma li l-fliexken li qabdu kienu esposti għall-bejgħ.

Illi Richard Briscoe reġa' xehed bil-mezz tal-affidavit[4] fejn qal illi huwa jokkupa l-kariga ta' Spettur tad-Dwana mad-Dipartiment tad-Dwana ta' Malta u kkoreġa x-xhieda tiegħu fejn ikkjarifika li nqabdu 11-il fliexkun minn din l-ispezzjoni, u mhux 7 kif xehed viva voce.

Ikkonsidra;

Illi l-ewwel eċċezzjoni mogħtija mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi hi li m'huwiex leġittimu kontradittur għal dawn il-proċeduri in vista tad-delega mogħtija minnu lid-Direttur Ġenerali (Dwana) ai termini tal-Artikolu 3(4) tal-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi, Kap 517 tal-Liġijiet ta' Malta, permezz ta' Avviż tal-Gvern Numru 766, tal-20 ta' Lulju, 2012, fejn hu ddelega "il-poteri u l-funzjonijiet tiegħu, 'inkluż r-rappreżentanza legali u ġudizzjarja tal-Gvern mogħtija lilu mis-subartikolu (5) tal-artiklu (3) tal-imsemmi Att" għal dak li għandu x'jaqsam mad-"drittijiet taħt l-Ordinanza tad-Dwana, l-Att dwar id-Dazji tal-importazzjoni, l-Att dwar Dazju tas-Sisa, u kull regolament magħmul taħthom."

Illi kif ġie ritenut fils-sentenza **Grace Borg vs Edward Basile et**[5],

> *"Illi din it-tip ta' eċċezzjoni tista' tinftihem b'modi differenti. Tista' tirreferi għall-kwalità ġuridika tal-konvenut, fis-sens li dan ikun qiegħed jilqa' għat-talba attriċi billi jsostni li huwa estranju għan-negozju ġuridiku pretiż li jkun sar mill-attur billi, per eżempju, huwa ma jkunx ikkuntratta f'ismu personali imma f'isem soċjetà kummerċjali.*
>
> *F'kawżi kontra l-amministrazzjoni statali, tipikament kap ta' dipartiment li jiġi mħarrek isostni li ma kellux jiġi mħarrek hu imma l-kap ta' xi dipartiment ieħor inkella l-Avukat Generali.*

---

[4] Ara Dok "RB" a fol. 51 tal-atti proċesswali.
[5] **Grace Borg vs Edward Basile et**, Qorti Ċivili, Prim' Awla, 8 ta' Ottubru 2019, (Rik Ġur Nru 989/2018 GM)

> *F'dan is-sens l-eċċezzjoni tittratta l-kwalità tas-suġġett ossia tal-parti – ċjoé tal-konvenut";*

Illi mill-fatti kif esposti jirriżulta illi l-Kummissarju tat-Taxxi m'għandux il-kwalità suġġettiva sabiex joqgħod ta' konvenut f'din il-kawża. Filfatt, il-poteri konċessi lilu mill-Ordinanza tad-Dwana, l-Att dwar id-Dazji tal-importazzjoni u l-Att dwar Dazju tas-Sisa, inkluża l-amministrazzjoni tagħhom u r-rappreżentanza legali u ġudizzjarja tal-Gvern mogħtija lilu bis-saħħa tal-Artiklolu 3(5) tal-Kap. 517 tal-Liġijiet ta' Malta, ġew delegati *en toto* lid-Direttur Ġenerali (Dwana).

B'hekk, ġaladarba r-rappreżentanza tal-Gvern taħt dawn l-imsemmija liġiijiet hi vestita fid-Direttur Ġenerali (Dwana) u mhux fil-Kummissajru tat-Taxxi, il-Kummissarju tat-Taxxi għandu raġun jeċċepixxi illi m'huwiex il-leġittirmu kontradittur.

Għalhekk, din l-ewwel eċċezzjoni preliminari ser tiġi milqugħa.

Ikkonsidrat;

Illi r-regolament 11 tat-Taqsima F tas-Sitt Skeda tal-Att dwar Dazju u tas-Sisa (Kap. 382 tal-Liġijiet ta' Malta) jistipola, *inter alia*, li ħadd ma jista' jbiegħ jew joffri għall-bejgħ xi inbid f'kontenituri kemm-il darba dawn ma tkunx imwaħħla fuqhom faxxa jew bolla skont kif approvata mill-Kummissajru għat-Taxxi, kif speċifikat fir-regolament 12 tal-istess Skeda. Di più, ir-regolament 13 tal-istess Skeda jistipola li kull kwantità ta' inbid li tinstab fil-pussess ta' persuna bi ksur tar-regolamenti 11 u 12 għandha tiġi kkonfiskata favur il-Gvern, u dan mingħajr ebda preġudizzju għal kwalunkwe azzjoni oħra. Illi wkoll, ir-regolamenti 11, 12 u 13 tat-Taqsima B tas-Sitt Skeda tal-Att dwar Dazju tas-Sisa (Kap. 382 tal-Liġijiet ta' Malta) huma identiċi għal dawk appena msemmija iżda jirrigwardjaw l-*ethyl alcohol* minflok l-inbid.

Ikkonsidrat;

Illi mill-provi prodotti jirriżulta indiskuss illi meta saret l-ispezzjoni, l-Uffiċjali tad-Dwana sabu 11-il flixkun tal-inbid li ma kienux konformi ma dawn ir-regolamenti appena msemmija. Filfatt, jirriżulta illi dawn il-fliexken ma kellhom il-faxxa mwaħħla fuqhom u filfatt ġew maqbuda mill-Uffiċjali tad-Dwana. Jirriżulta wkoll indiskuss bejn il-partijiet illi d-dażju dovut fuq dawn il-fliexken tal-inbid tħallas kollu u ma kien hemm ebda evażjoni ta' dazju tas-sisa.

Illi b'hekk, il-kwistjoni legali miġjuba quddiem din il-Qorti hija *sic et simpliciter* jekk id-Direttur Ġenerali (Dwana) kellux jaqbad il-ħdax-il flixkun li ma kellhomx imwaħħla fuqhom il-faxex kif meħtieġ mir-regolamenti meta saret l-ispezzjoni mill-Uffiċjali tad-Dwana.

Illi kif ġie ritenut fis-sentenza Priscilla Cassar et v. Kontrollur tad-Dwana[6]:

> *"Dak li trid tara l-Qorti f'dawn il-proċeduri huwa li teżamina ċ-ċirkostanzi tal-każ fid-dawl tal-liġijiet doganali applikabbli u tara jekk ir-rikorrent huwiex intitolat li jieħu "lura l-ħwejjeġ hekk konfiskati". ... Id-dmir tal-Qorti f'dawn iċ-ċirkostanzi hu mhux li tiddikjara valida jew nulla n-Nota ta' Qbid maħruga mill-intimat … iżda li tezamina u tiddetermina jekk effettivament kienx hemm il-ksur allegat tad-disposizzjonijiet invokati mill-intimat biex jiġġustifika l-qbid u għalhekk jekk il-qbid tal-oġġetti relattivi kienx legalment ġustifikat."*

[6] **Priscilla Cassar et v. Kontrollur tad-Dwana**, Qorti tal-Appell, 29 ta' Jannar 2010.

Ikkonsidrat;

Illi mill-provi prodotti jirriżulta illi l-ħanut mertu ta' din il-kawża għandu għall-bejgħ numru konsiderevoli ta' fliexken tal-inbid. Is-soċjetà rikorrenti targumenta li huwa inverosimili li hija ma waħlitx il-faxex fuq dawn il-fliexken meta l-maġġoranza assoluta ta' fliexken oħra kollha kellhom il-faxex imwaħħla. Tgħid, anzi, li dawn il-fliexken kellhom il-faxex imwaħħlin fuqhom iżda peress li l-faxex mogħtija lilhom kienu difettużi, dawn waqgħu waqt li kienu *on display* fil-ħanut.

Illi l-provi prodotti rigward dawn il-faxex huma xi ftit neboluzi. Ir-rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Dwana) Emerson Calleja jgħid li għalkemm kien hemm din il-problema bil-faxex, din kienet tolqot biss il-*high spirits* filwaqt li r-rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Dwana) Richard Briscoe jgħid li għalkemm kien hemm problema bil-faxex dak iż-żmien, dawn ridt tilgħab magħhom jew tiftaħ it-tapp biex jinqalgħu. Da parti tiegħu, ir-rappreżentant tas-soċjetà rikorrenti Matthew Sammut jgħid li din kienet problema akuta għaliex kemm-il darba kienu jsibu faxex li jkunu waqgħu mill-fliexken. Illi s-soċjetà rikorrenti targumenta wkoll li dawn il-fliexken tal-inbid ma jinbiegħux frekwentement u b'hekk jista' jkun li għalkemm il-problema tal-faxex sussegwentement issolviet, dawn il-fliexken baqgħu bil-faxex difettużi fuqhom.

Illi kif ġie ritenut mill-Qorti Ċivili, Prim' Awla fis-sentenza **Michael Mangion et vs il-Kontrollur tad-Dwana**[7] il-Qorti m'għandhiex tapplika l-liġi b'mod robotiku sabiex tara jekk kienx hemm ksur tar-regolamenti iżda għandha tikkonsidra l-intenzjoni tal-importatur meħuda fiċ-ċirkostanzi kollha tal-każ inkluż il-komportament tiegħu.

---

[7] **Michael Mangion et vs il-Kontrollur tad-Dwana**, Qorti Ċivili, Prim' Awla, 12 ta' Marzu 2013 (ikkonfermata mill-Qorti tal-Appell b'sentenza datata 18 ta' Lulju 2017).

Illi s-soċjetà rikorrenti hija importatur u distributur ta' ċerta portata fis-suq Malti u l-ħwienet tagħha huma miftuħa għall-pubbliku ġenerali. Illi għalkemm mhux impossibbli, huwa inverosimili li soċjetà ta' din il-portata tirriskja tqiegħed għall-bejgħ prodotti li *ab initio* ma jkunux konformi mal-liġi bir-riperkussjonijiet kollha legali u reputazzjonali li jista' jkollhom fuqha.

Illi skont ix-xhieda ġuramentata ta' Matthew Sammut, kull flixkun li jitpoġġa għall-bejgħ mis-soċjetà rikorrenti, inkluż dawk mertu ta' din il-kawża, ikollhom fuqhom imwaħħla il-faxxa kif rikjesta mil-liġi saħansitra mill-warehouses tagħhom, qabel ma jaslu fil-ħanut. B'hekk, bis-saħħa ta' din ix-xhieda il-Qorti hija sodisfatta li s-soċjetà rikorrenti ottemporat ruħha mad-disposizzjoniiet tar-regolamenti 11(5) tat-Taqsima B u tat-Taqsima F tas-Sitt Skeda tal-Att dwar Dazju u tas-Sisa (Kap. 382 tal-Liġijiet ta' Malta).

Illi ġara però li l-faxxex imwaħħla mis-soċjetà rikorrenti waqgħu minn mal-fliexken *de quo* u dan, essenzjalment, minħabba difett fil-faxex. Illi hawnhekk, il-Qorti tinnota li importatur m'għandux għażla oħra minn fejn jixtri l-faxex għajr għall-fornitur indikat mid-Direttur Ġenerali (Dwana) u jekk dan jisupplixxi faxex difettużi, kif ġara f'dan il-każ, l-importatur ikollu joqgħod bihom bir-riskju li l-istess Direttur Ġenerali (Dwana) jieħu passi kontra l-istess importatur jekk isib xi nuqqas rigward il-faxex difettużi. Illi fil-każ *de quo*, minkejja li d-Direttur Ġenerali (Dwana) kien konxju tal-fatt li xi faxex kienu difettużi, ma ħareġ ebda sostituzzjoni għalihom u b'hekk is-soċjetà rikorrenti baqgħet bihom.

Illi l-Qorti ma tarax li n-nuqqas da parti tad-Direttur Ġenerali (Dwana) għandu jissarraf fil-konfiska tal-ħdax-il flixkun mertu tal-kawża meta rriżulta li, wara kollox, ma kien hemm ebda evażjoni tal-erarju pubbliku. Ili għandu raġun id-Direttur Ġenerali (Dwana) jargumenta li t-twaħħil tal-faxex fuq il-kontenturi u l-evażjoni fiskali huma żewġ aspetti differenti tal-liġi, tant li s-soċjetà *de quo* m'hijiex

akkużata li evadiet il-fisku, però min-naħa l-oħra ma tagħmilx sens għal soċjetà bħal dik rikorrenti li tħallas id-dazju tas-sisa dovuta imbagħad ma turix il-faxxa rispettiva.

Deċide

Għaldaqstant, għal dawn il-motivi, il-Qorti qegħdha taqta' u tiddeċiedi l-preżenti kawża billi :-

1. Tilqa' l-ewwel eċċezzjoni tal-Kummissajru tat-Taxxi u tad-Direttur Ġenerali (Dwana) u tiddikjara illi l-Kummissajru tat-Taxxi m'huwiex leġittimu kontradittur tas-soċjetà rikorrenti u għaldaqstant qed tilliberaħ mill-osservanza tal-ġudizzju;

2. Tilqa' t-talbiet kollha tas-soċjetà rikorrenti u filwaqt li tiddikjara illi l-oġġetti maqbuda fin-Nota ta' Qbid numru 55/2021 ma kellhomx jiġu maqbuda, tordna li dawn l-istess oġġetti jiġu rilaxxati a favur tas-soċjetà rikorrenti;

3. Tiċħad l-eċċezzjonijiet kollha tal-intimati sa fejn dawn huma inkompatibbli ma dak li ġie deċiż hawn fuq.

Bl-ispejjeż tal-preżenti, għandhom ikunu a karigu esklussiv tad-Direttur Ġenerali (Dwana) salv għall-ewwel eċċezzjoni, li għandha tkun a karigu esklussiv tas-soċjetà rikorrenti.

Ft.Dr. Leonard Caruana
Maġistrat

Sharonne Borg
Deputat Reġistratur