TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

MAĠISTRAT DR. SIMONE GRECH
B.A., LL.D., M. Jur. (Eur Law),
Dip. Trib. Eccles. Melit.

Rikors Numru 9/2020 SG

Guda Taddeo sive Teddy Rapa
bħala uniku direttur ta'
Rapa Showrooms Co. Limited
u din bħala azzjonista fis-soċjeta'
Rapa Construction Industries Limited (C 7906)

Vs

Kummissarju tat-Taxxi Interni
u b' digiret tat-3 ta' Diċembru 2021
l-isem ġie jaqra Kummissarju tat-Taxxi

Illum it-Tlieta, 28 ta' Marzu 2023

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ippreżentat fit-2 ta' Diċembru 2020 fejn ġie premess u mitlub is-segwenti:

'Illi huwa gie notifikat bl-ittra ufficcjali data 23 ta' Novembru 2020, indirizzata lil Rapa Construction Industries Limited (C7906) li ghandha s-sede taghha fl-indirizz 133, Triq It-Tabib Anton Tabone, Victoria, Ghawdex li huwa wkoll l-indirizz tal-Kumpanija Rapa Showrooms Co. Limited u l-indirizz personali tal-esponenti.

Illi bl-istess ittra ufficcjali li skond l-Artikolu 40 tal-Att Dwar l-Amministrazzjoni tat- Taxxa (Kap 372 tal-Ligijiet ta' Malta) l-ammont pretiz isir esekuttiv a tenur tat-Titolu VII tal-l-Ewwel Parti tat-Tieni Ktieb tal-Kodici tal-Organizzazzjoni u Procedura Civili (Kap12 tal-Ligijiet ta' Malta).

Illi l-ammont pretiz mill-appellat huwa wiehed fittizzju u ghaliex huwa bbazat fuq ammont immaginarju u dana stante li s-Socjeta' Rapa Construction Industries Limited ilha mis-sena 2001 in likwidazzjoni u jidher li ma gewx ipprezentati 'annual returns' ghal perjodu relattivi u cioe' mis-sena 1999 sas-sena 2010. Ghal xi zmien kien hemm stralcjarju appuntat mill-Qorti izda jidher ukoll li l-istess stralcjarju qatt ma pprezenta 'annual returns'.

Illi l-fatti fil-qosor jikkonsistu fis-segwenti:-

i. *Il-kumpanija in kwistjoni qatt ma nnegozjat ghaliex sa mill-ezordju taghha minhabba disgwit bejn id-diretturi qatt ma ghamlet negozju jew atti ta' kummerc.*

ii. *Fuq rikors tal-esponenti l-Onorabbli Qorti tal-Magistrati (Ghawdex) Superjuri b'degriet moghti fuq Rikors Numru 1/01 GK fl-ismijiet "Rapa Showrooms C. Ltd. Vs Rapa Brothers Co. Ltd et" data 15 ta' Novembru 2001, ddekretat billi wara li rat l-Artiko0lu 402 tal-Att XXV, 1995 addettat s-subartikolu 1(g) u ordnat ix-xoljiment tal-kumpanija u nnominat lil Mario Grech ghall-istralc konsegwenzjali taghha.*

iii. *Illi Mario Grech ma sab ebda koperazzjoni mid-direttur l-iehor Frank Rapa u ma setghax ikompli l-inkarigu tieghu u effettivament spicca biex irrizenja.*

Illi ghar-ragunijiet fuq imsemmija r-rikorrenti jqis li l-ammont reklamat bl-istima maghmula mill-appellant mhuwiex dovut u jhoss ruhhu aggravat mid-decizjoni tal- Kummissarju Appellat u qed jinterponi umili appell minnha.

Illi l-aggravju huwa car u manifest u jikkonsisti filli:

1. *Il-Kummissarju tat-Taxxi Nterni kiser il-principji tal-gustizzja naturali u d-drittijiet fundamentali billi:*

    a. *Naqas milli jaghti smiegh xieraq meta ma osservax il-principji tal-gustizzja naturali senjatament il-principju tal-'audi alteram partem'. Il-kummissarju appellat ipproceda biex ghamel stima minghajr ma nforma lill-esponenti u lil kull min huwa nteressat li qieghda tithejja din l-istima. L-esponenti kellu jinghata l-opportunita' li jressaq il-provi li l-appellat jidhirlu rilevanti liema provi l-istess appellat kellu jiehu konjizzjoni taghhom. Qabel aml-appellat ghadda biex irrenda l-istima tieghu esekuttiva ai termini tal-Ligi tal- procedura l-esponenti kellu jinghata l-opportunita' li jressaq l-oggezzjoni tieghu u l-istess appellat jirrevedi l-kont ossija stima.*

    b. *Naqas milli jaghti smiegh xieraq meta ma osservax il-principju tal-gustizzja naturali konsistenti fil-principju ta' "nemo index in causa propria". Il- kummissarju ddecieda ammont li huwa dovut lilhu stess.*

2. *L-appellat Kummissarju tat-Taxxi Nterni wasal ghal stima manifestament hazina ghaliex tul il-perjodu li ghalih tirreferi l-istima il-Kumpanija Rapa Construction Industries Limited kienet in likwidazzjoni, ma nnegozjat qatt u ghalhekk ma huwa dovut ebda ammont ta' taxxa.*

3. *Il-kummissarju appellat mexxa bi procedura manifestament sbaljata ghaliex qabel ma ghadda biex irrenda l-istima li huwa hareg titolu esekuttiv, imiss baghat javza lit-tax payer bl-istima minnu mahruga u dan tal-ahhar jinghata l- opportunita' li jikkonfutaha, haga li l-appellant kummissarju naqas illi jaghmel.*

Ghaldaqstant u ghar-ragunijiet fuq imsemmija u ghal ragunijiet ohra li jistghu jirrizultaw waqt it-trattazzjoni ta' dan l-appell jitlob umilment lil dan it-Tribunal sabiex:-

1. *Ihassar u jannulla d-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Nterni fl-ittra ufficcjali tat-23 ta' Novembru 2020 kontenenti talba ghal hlas ta' €55,263 (hamsa u hamsin elf mitejn u tlieta u sittin ewro) billi hija wahda 'ultra vires' il-poteri tal-istess Kummissarju, rragonevoli u tmur kontra d-dettami tal-principji ta' mgieba amministrattiva tajba, il-principji tal-gustizzja naturali u tad-drittijiet fundamentali tal-bniedem.*

2. *Konsegwentement thassar u tirrevola l-istess decizjoni fuq imsemmija."*

Ra r-risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi ppreżentata fit-30 ta' Diċembru 2020 fejn ġie eċċepit li:

"1. Illi in linea preliminari l-appell in risposta huwa irritu u null stante li l-ġbir ta' taxxa, bħal kwalunkwe dejn ieħor, huwa regolat mill-liġi ċivili u l-kompetenza ta' dana l-Onorabbli Tribunal ma tistax tiġi estiża għal vertenzi bħal dik odjerna, li ma tirreferi għall-ebda punt tekniku jew amministrattiv; Dan ġie kkonfermat ukoll mit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva, diversament presedut, fis-sentenza tiegħu tas-17 ta' Ottubru 2019 fl-ismijiet ***'Europreneur Services Limited Vs Kummissarju tat-Taxxi'*** *fejn ġie deċiż illi'... is-soċjetà ma setgħatx tipproponi l-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal in kwantu tħares minn fejn tħares lejhom dawn ma jaqgħux entro l-kompetenza tiegħu';*

2. *Illi ukoll in linea preliminari u mingħajr prejudizzju għas-suespost, f'dan l-istadju l-esponent Kummissarju tat-Taxxi* **jgawdi titolu ezekuttiv** *fuq l-ammont pretiż u m'għadx hemm rimedju; L-esponent ipproċeda bil-ġbir t'ammont ta' taxxa skont l-artikolu 47(2) tal-Kap. 372 billi ħareġ 'Avviż ta' Talba għall-Ħlas' datat 25 ta' Ottubru 2018 a tenur tal-Artikolu 44(2A)(c) tal-istess Att li jistipola perjodu ta' ħmistax-il ġurnata, mid-data tan-notifika, sabiex tali 'Avviż' jiġi kkontestat. Jirriżulta illi ma saret l-ebda kontestazzjoni u għalhekk, l-esponent illum ivvanta titolu eżekuttiv a tenur tal-Artikolu 40 tal-istess Att;*

3. *Illi fit-18 ta' Diċembru 2018 is-soċjetà rikorrenti ġiet validament notifikata bl-'Avviż ta' Talba għall-Ħlas', kif ippubblikat skont il-provvedimenti tal-Artikolu 29 tal-Kap. 372, liema Avviż kien intiż sabiex javża lis-soċjetà rikorrenti li għandha bilanċ ta' taxxa u interpellaha sabiex*

tagħmel il- ħlas dovut fi żmien ***ħmistax-il jum mid-data tan-notifika****; Tramite l-istess Avviż, ġiet infurmata ukoll li fin-nuqqas t'ottemprament, l-esponent kien ser jipproċedi bil-ħruġ ta' Ittra Uffiċjali skont il-liġi;*

4. *Illi min-naħa tagħha s-soċjetà rikorrenti, għal raġunijiet magħrufa lilha, għażlet li ma tikkontestax tali 'Avviż' u minflok qed tikkontesta l-Ittra Uffiċċjali tat-23 ta' Novembru 2020, li l-***uniku skop tagħha huwa li jirrendi ezegwibbli** *l-***istess titolu ezekuttiv ivvantat mill-esponent** *sa* **minn Jannar tal-2019** *u sabiex l-esponent ikun jista' jipproċedi għall-infurzar tal-ħlas permezz ta' ħruġ ta' mandati; In effetti, l-ġurisprudenza kostanti tal-Qrati tagħna in materja1 tgħid illi l- kontestazzjoni tal-quantum ta' taxxa dovuta ma tistax issir f'azzjoni li tattakka l-Ittra Uffiċjali, kif qegħda żbaljatament tippretendi s-soċjetà rikorrenti;*

5. *Illi tali insenjament ġie mħaddan ukoll mit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva, diversament presedut, fejn fis-sentenza tas-17 ta' Ottubru 2019, hawn fuq imsemmija, osserva illi: '... it-Tribunal ma jarax kif f'dan l-istadju tal-proċess ta' ġbir ta' taxxa s-soċjetà Rikorrenti b'mod proceduralment validu... tirrikorri għall-awżilju ta' Qorti tal-Ġustizzja...';*

6. *Illi subordinament u mingħajr preġudizzju għas-suespost, it-talbiet tas-soċjetà rikorrenti huma infondati fil-fatt u fid-dritt għar-raġunijiet segwenti:*

7. *Illi l-kont maħruġ mill-esponent jirreferi għall-assessments maħruga mill-esponent b'referenza għas-snin ta' stima 2000, 2001 u 2002 minn liema stejjem, ma jirriżulta li saret l-ebda oġġezzjoni u għal estimations maħruġa b'referenza għas-snin ta' stima 2003 sa 2010 wara li s-soċjetà naqset milli tibgħat il-formoli tat-taxxa tagħha liema obbligu, għadu fis-seħħ, a tenur tal-Artikolu 10 tal-Kap. 372;*

8. *Salv eċċezzjonijiet ulterjuri."*

Għaldaqstant, l-esponent Kummissarju tat-Taxxi jitlob bir-rispett li dana 1-Onorabbli Tribunal jogħġbu jiċħad t-talbiet tas-soċjetà rikorrenti, bl-ispejjeż kontra tagħha;

Sema' l-provi dwar l-eċċezzjonijiet preliminari.

Ra dak li ġie vverbalizzat fit-3 ta' Diċembru 2021 fejn ġie ċċarat li qed tiġi trattata l-ewwel eċċezzjoni mressqa peress li r-rimanenti eċċezzjonijiet hemm qbil li jiġu deċiżi flimkien fil-ġudizzju finali.

Ra n-noti ta' osservazzjonijiet ippreżentati.

Ra li din il-kawża ġiet differita għall-lum għas-sentenza fir-rigward ta' l-ewwel eċċezzjoni.

Ra l-atti kollha.

Ikkunsidra

Dan it-tribunal sejjer fl-ewwel lok jagħmel il-konsiderazzjonijiet tiegħu dwar l-ewwel eċċezzjoni mqajjma u ċioe' dwar l-eċċezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal.

Issir referenza għad-deċiżjoni mogħtija minn dan it-Tribunal hekk kif diversament ippresedut fil-kawża rikors numru 133/18VG deċiża fis-17 ta' Ottubru 2019 fl-ismijiet Europreneur Services Limited vs Kummissarju tat-Taxxi fejn intqal:

"Fid-dawl ta' l-eċċezzjoni preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi, dak li jrid jiġi determinat f'dan l-istadju tal-proċeduri huwa jekk taxpayer jistax jappella quddiem dan it-Tribunal minn interpellazzjoni tal-Kummissarju magħmula a tenur ta' l-imsemmi provvediment tal-Liġi.

Il-kompetenza tat-Tribunal hija determinata mill-Artikoli 34 u 35 tal-Kap. 372 talLiġijiet ta' Malta, liema artikoli tal-Liġi - senjatament is-subartikoli (1) u (2) ta' l-Artikolu 34 u s-subartikolu (1) ta' l-Artikolu 35 - jipprovdu li: (1) It-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva stabbilit bl-artikolu 5 ta' l-Att dwar il-Ġustizzja Amministrattiva, hawn iżjed 'il quddiem imsejjaħ "it-Tribunal", għandu jkun kompetenti biex jisma' u jaqta' appelli skond id-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 35. (2) It-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva għandu jaqdi dawk id-dmirijiet tiegħu hekk assenjati lilu skond dan l-Att - Artikolu 34; u (1) Kull persuna illi, aggravata bi stima magħmula dwarha, ma tkunx ftehmet mal-Kummissarju kif maħsub fis-subartikolu (4) ta' l-artikolu 33 tista' tagħmel, fi żmien tletin ġurnata wara d-data tan-notifika lilha ta' avviż tar-rifjut talKummissarju li jemeda l-istima kif mixtieq, appell kontra dik l-istima lit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva.

Minn dan il-provvedimenti tal-Liġi u b'mod partikolari mill-Artikolu 35(1) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, jirriżulta b'mod ċar li dan it-Tribunal huwa kompetenti biex jisma', jittratta u jiddetermina appelli minn stimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi filkonfront ta' taxpayer meta ma jkunx intlaħaq ftehim bejniethom in segwitu għall-istadju ta' oġġezzjoni kif provdut fl-Artikolu 33 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta.
Il-partijiet kontendenti ddikjaraw li għall-finijiet ta' l-eċċezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi huma jistrieħu fuq l-atti minnhom rispettivament ippreżentati, ossia r-Rikors promotur u d-dokument anness miegħu u r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi. B'hekk għall-finijiet ta' din l-eċċezzjoni u d-determinazzjoni ta' l-istess, huma dawn l-atti li jikkostitwixxu l-provi tal-partijiet kontendenti. Minn tali atti u b'mod partikolari mir-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni jirriżulta li:

• Fir-rigward tas-snin ta' stima 1999, 2000 u 2001, is-soċjetà Rikorrenti kienet ġiet notifikata bi stima oriġinali illi qatt ma sar oġġezzjoni dwarhom skond il-Ligi, fatt dan li ma ġiex kontestat u/jew imxejjen mis-soċjetà Rikorrenti;

• Li għas-snin ta' stima 2003 sa' 2017 l-istimi inħarġu a tenur ta' l-Artikolu 31(3) talKap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta, fatt dan ukoll mhux kontestat u/jew imxejjen missoċjetà Rikorrenti; u

• Li s-soċjetà Rikorrenti ma daħlitx prospetti tat-taxxa għal ebda snin ta' stima, fatt dan fatt mhux kontestat mis-soċjetà Rikorrenti anzi minnha ammess fl-ewwel aggravju ta' l-appell tagħha.

Fid-dawl ta' dawn il-fatti jiġi osservat illi l-istimi għas-snin ta' stima 1999, 2000 u 2001, in kwantu stimi oriġinali li minnhom ma saritx oġġezzjoni skond il-Liġi, illum jikkostitwixxu stimi finali u konklużivi fir-rigward ta' liema t-Tribunal ma għandu l-ebda kompetenza stante li huma titolu eżekuttiv għall-finijiet u effetti kollha tal-Liġi.

Għall-finijiet ta' din l-osservazzjoni ssir referenza għall-Artikolu 38 tal-Kap.372 talLiġijiet ta' Malta li jipprovdi illi: meta ebda oġġezzjoni valida jew appell ma jkunux ġew imressqin fiż-żmien stabbilit f'din it-Taqsima kontra stima jew ordni dwar l-ammont ta' income taxxabbli stabbilit b'dik l-istima jew dwar ir-rebate ta' taxxa mogħti skond l-artikolu 57 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, jew meta l-ammont ta' l-income taxxabbli jew rebate ta' taxxa jkun sar ftehim fuqu taħt l-artikolu 33(4), jew meta lappell ikun ġie rtirat jew ċedut, jew meta l-ammont ta' dak l-income taxxabbli jew rebate ta' taxxa jkun ġie deċiż fuq oġġezzjoni jew appell, l-istima jew l-ordni kif magħmula jew miftehma jew deċiża f'appell, skond il-każ, tkun finali u konklużiva għall-finijiet kollha ta' dan l-Att dwar l-ammont ta' dak l-income taxxabbli jew rebate ta' taxxa: Iżda ebda ħaġa f'din it-Taqsima ma iżżomm lill-Kummissarju milli jagħmel xi rifużjoni taħt id-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 48 jew xi stima addizzjonali għal xi sena ta' stima li ma jimplikax li tinfetaħ xi kwistjoni li tkun ġiet deċiża fuq appell għassena, u għall-Artikolu 40 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi: Dan li ġej jikkostitwixxi titolu eżekuttiv skond u għall-finijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tafTieni Ktieb tal-Kodiċi ta' Orgnaiżazzjoni u Proċedura Ċivili, jiġifieri: … (ċ) l-istima finali u konklużiva jew l-ordni msemmija fl-Artikolu 38 … Iżda ħlief fil-każijiet imsemmija fil-paragrafu (f), il-proċedura stabbilita fl-artikoli 44(1)(b) jew 44(2A)(ċ) għandha tiġi mħarsa fil-każijiet kollha qabel ma jiġi nfurzat il-ħlas bis-saħħa ta' dak it-titolu. Għal kull buon fini jiġi ribadit li l-Artikolu 44(2A)(ċ) tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta, kif applikabbli fiż-żmine pertinenti għal dawn il-proċeduri, kien jipprovdi li: ilKummissarju għandu jinnotifika avviż ta' talba lill-perunsa li minnha hi dovuta xi taxxa u jekk ma jsirx ħlas fi żmien ħmistax-il jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż ta' talba, il-Kummissarju jista' jipproċedi biex jesegwixxi għall-ħlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fl-artikolu 40 wara jumejn min-notifika li ssir lid-debitur ta' talba għall-ħlas permezz ta' att ġudizzjarju.
Huwa evidenti li una volta stima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi ssir finali u konklużiva u b'hekk titolu eżekuttiv tal-Kummissarju fil-konfront tat-taxpayer, ilkwistjoni bejn il-Kummissarju t-taxpayer tidħol fl-istadju tal-ġbir tat-taxxa dovuta, stadju dan li ma jaqax taħt il-kompetenza tat-Tribunal iżda taħt il-kompetenza tal-Qrati Ċivili hekk provdut fl-Artikolu 47 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta.

In kwantu rigwarda l-istimi għas-snin ta' stima 2003 u 2017, liema stimi nħarġu skond l-Artikoli 31(3) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, liema artikolu tal-Liġi jipprovdi li: meta persuna ma tkunx bagħtet prospett ta' l-income għas-sena ta' stima 1999 jew għal xi sena sussegwenti u ma tkunx għamlet għażla taħt l-artikolu 12 jew, għalkemm tkun għamlet għażla bħal dik hija, wara li jkun ingħatalha avviż mill-Kummissarju sabiex tagħmel prospett kif provdut fl-artikolu 13 tonqos milli tippreżenta l-prospett, u lKummissarju jkun tal-fehma li dik il-persuna tkun suġġetta għall-ħlas tat-taxxa, huwa jista' jiddetermina l-ammont tat-taxxa li għandha titħallas minn dik il-persuna għal dik is-sena ta' stima fuq il-bażi ta' kalkolu li jsir b'dak il-mod u b'dak il-metodu kif ilKummissarju jqis li jkun xieraq mingħajr preġudizzju għal xi responsabbiltà xort' oħra mġarrba minn dik il-persuna minħabba fin-nuqqs jew it-traskuraġni tiegħu li jibgħat prospett, jiġi osservat li a tenur tas-subartikolu (9) ta' l-Artikolu 31 tal-Kap.372 talLiġijiet ta' Malta determinazzjoni li ssir skond is-subartikoli (1), (2) u (3) m'għandiex tittieħed bħala stima għal xi wieħed mill-għanijiet ta' l-Atti dwar it-Taxxi.

Dan ifisser għalhekk li determinazzjoni a tenur ta' l-Artikolu 31(3) tal-Kap.372 talLiġijiet ta' Malta, ossia determinazzjoni bħal dik odjerna għas-snin ta' stima 2003 sa' 2017, l-imsemmija snin ta' stima inklużi, ma humiex appellabbli quddiem it-Tribunal in kwantu ma humiex u ma jistgħux jitqiesu bħala stima għall-finijiet u effetti kollha talLiġi. Tant hu hekk li l-Artikolu 36(a) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li ddisposizzjonijiet li ġejjin għandu jkollhom effett għall-finijiet ta' kull appell magħmul taħt l-artikolu 35: (a) it-Tribunal għandu sommarjament jiċħad kull appell quddiemu għal xi sena ta' stima u jikkonferma l-istima li dwarha jsir l-ilment kemm-il darba ma tinġiebx quddiemu prova prima facie li, sad-data li fiha jkun sar l-appell, l-appellant ikun ippreżenta taħt l-artikoli 10 u 11 prospett tal-income taxxabbli tiegħu għallimsemmija sena ta' stima.

Minn dan kollu osservat jirriżulta li s-soċjetà ma setgħatx tipproponi l-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal in kwantu tħares minn fejn tħares lejhom dawn ma jaqgħux entro l-kompetenza tiegħu, anzi in kwantu rigwarda s-snin ta' stima 2003 sa' 2017, limsemmija snin ta' stima inklużi, Huwa obbligat mill-Liġi - fin-nuqqas ta' prova li qabel ma ġew istitwiti dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti issottomettiet il-prospetti tattaxxa tagħha għall-imsemmija snin ta' stima, prova li fil-fatt ma saritx in kwantu jirriżulta li l-prospetti baqgħu ma ġewx sottomessi - li jiċħad l-appell u jikkonferma li lammonti determinati mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-imsemmija snin ta' stima huma effettivament dovuti.

Għal kull buon fini t-Tribunal josserva li għalkemm a tenur ta' l-Artikolu 741 tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta, l-eċċezzjoni ta' l-inkompetenza tal-qorti tista' tingħata ... (b) meta, għalkemm ta' ġurisdizzjoni tal-qrati ta' Malta, il-kawża tinġieb quddiem qorti diversa minn dik li għandha tieħu konjizzjoni tagħha: Iżda jekk il-qorti tikkunsidra li leċċezzjoni hi ġustifikata, il-qorti għandha, permezz ta' digriet in camera, li ma jkunx appellabbli, tordna li l-atti tal-proċeduri jiġu trasferiti lill-qorti, bord jew tribunal li lqorti tikkunsidra li għandhom jieħdu konjizzjoni ta' dik il-kawża: ... u għalkemm flAvviż ta' Talba għall-Ħlas mertu ta' dawn il-proċeduri s-soċjetà Rikorrenti ġiet imwissija li jekk tibqa' ma tħallasx jew ma tikkontestax f'Qorti tal-Gustizzja l-ammont dovut saddata indikata, se tinħareġ ittra uffiċjali kontra tiegħek, it-Tribunal ma jarax kif f'dan listadju tal-proċess ta' ġbir ta' taxxa s-soċjetà Rikorrenti tista' b'mod proċeduralment validu, għall-inqas entro l-parametri tal-kontestazzjoni kif impostata fir-Rikors promotur, tirrikorri għall-awżilju ta' Qorti tal-Ġustizzja, u għaldaqstant iqis li l-ewwel proviso ta' l-Artikolu 741(b) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta ma jsibx applikazzjoni fil-każ in eżami.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat għalhekk jirriżulta li l-eċċezzjoni preliminari dwar innuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi hija ġustifikata u b'hekk jisthoqq li tiġi milqugħa."

Fuq l-istess linja kienet is-sentenza mogħtija minn dan it-Tribunal hekk kif diversament ippresedut fir-rikors numru 27/2020VG deċiż fis-6 ta' Diċembru 2021 fl-ismijiet Il-Kummissarju tat-Taxxi vs Leonard Edward Perkins u fil-kawża deċiża fis-6 ta' Diċembru 2021 fl-ismijiet Il-Kummissarju tat-Taxxi vs Trade and Sell Limited (Rikors numru 28/2020VG).

Fuq l-istegwra tal-ġurisprudenza fuq kwotata, għandu jiġi rilevat is-segwneti:

Jirriżulta li fil-każ odjern, il-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ avviż ta' talba għall-ħlas kontra r-rikorrenti datat 25 ta' Ottubru 2018 (Dok A anness mal-affidavit ta' Emanuel Mangion) peress li s-soċjeta' rikorrenti naqset li tissottometti l-formoli tat-taxxa għas-snin ta' stima 1999 sal-2017. Inħarġu *assessments* għas-snin ta' stima 1999 sa 2002 fis-sena 2010 ai termini tal-artikolu 31(5) tal-Kap 372 tal-Liġijiet Malta u ma saret ebda oġġezzjoni dwarhom bil-konsegwenza li dawn saru finali u konklussivi (Vide affidavit ta' Emanuel Mangion).

Għas-snin 2003 sal-2010, inħargu stimi *(estimations)* ai termini tal-artikolu 31(3) tal-Kap 372 tal-Liġijiet ta' Malta u għalhekk determinazzjoni a tenur ta' l-artikolu 31(3) tal-Kap 372 tal-Liġijiet ta' Malta ma hijiex appellabbli quddiem it-tribunal odjern in kwantu l-istess *estimations* mhumiex u ma jistgħux jitqiesu bħala stima għall-finijiet u effetti kollha tal-liġi. Dana qed jingħadd fid-dawl ta' dak stipulat fl-artikoli 31(3), 31(9) u 36(a) tal-Kap 372 tal-Liġijiet ta' Malta skont l-artikolu 44(2A) (c) tal-Kap 372 tal-Liġijiet ta' Malta. In fatti, ir-rikorrenti għad għandha l-obbligu li tissottometti l-formoli tat-taxxa sabiex tiġi rregolarizzata l-pożizzjoni fiskali tagħha skont l-artikolu 10 ta' l-istess Kap 372.

Fid-dawl ta' dan kollu, dan it-Tribunal qed jilqa' l-eċċezzjoni preliminari dwar in-nuqqas ta' kompetenza tat-Tribunal sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi u filwaqt li jiddikjara li ma huwiex kompetenti biex jittratta u jiddeċidi t-talbiet tas-soċjeta' rikorrenti, jastjeni milli jieħu konjizzjoni ulterjuri ta' dan il-każ.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri jibqgħu a karigu tar-rikorrenti.

(ft) Dr. Simone Grech
President tat-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva

(ft) Silvio Xerri
D/Reġistratur

Vera Kopja

Għar-Reġistratur