



QORTI ĊIVILI PRIM' AWLA

**ONOR IMHALLEF
DR FRANCESCO DEPASQUALE
LL.D. LL.M. (IMLI)**

**Seduta ta' nhar l-Erbgha
Tlettax (13) ta' Marzu 2024**

Rikors Numru 3/2021 FDP

Fl-ismijiet

**Sensa Limited
(C 24999)**

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:-

1. Rat ir-rikors datat 4 ta' Jannar 2021, li permezz tiegħu s-soċjeta' rikorrenti talbet is-segwenti:
 1. *Illi s-soċjeta' rikorrenti giet notifikata permezz ta' ittra uffiċjali numru 4040/2020 datata 25 ta' Novembru 2020 sabiex thallas is-somma ta' ħamsa u tletin elf, tmien mija u disgħa u erbgħin euro (€35,849) (kopja ta' liema tinsab hawn esibita) rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali u interessi mis-sena 2000 sas-sena 2017 u dan skont avviż ta' talba għall-ħlas datat 25 ta' Ottubru 2018 annessa mal-istess ittra uffiċjali.*
 2. *Illi s-soċjeta' esponenti ai termini tal-istess ittra giet mgħarrfa illi dik l-ittra uffiċjali kienet qed tintbagħat lilha ai termini tal-Artikolu 40 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta u dan sabiex il-Kummissarju tat-Taxxi jipproċedi għall-eżekuzzjoni tat-titolu allegat minnu;*
 3. *Illi l-ammonti pretiżi mis-sena 2000 sas-sena 2015 mill-Kummissarju intimat huma perenti ai termini:*

- (i) tal-Artikolu 47(2) tal-Kap 372 tal-Ligijiet ta' Malta, b'dana ill huwa naqas milli jieħu azzjoni fil-konfront tal-esponenti sabiex jiġbed din l-allegata taxxa fi żmien tmien snin minn meta tali somom saru dovuti; u
- (ii) tal-Artikolu 31(6) tal-Kap 372 tal-Ligijiet ta' Malta b'dana illi l-Kummissarju intimat naqas milli joħroġ stima fi żmien ħames snin.

4. Illi għalhekk jirriżulta illi l-ammonti pretiżi minnu mis-sena 2000 sas-2015 ma humiex dovuti u dan billi l-Kummissarju naqas milli jieħu dawk il-passi u jirredigi l-atti fi żmien meħtieġ minnu ai termini tal-Liġi.
5. Illi apparti minn hekk l-ammonti pretiżi imma msejsa fuq konsiderazzjonijiet jew kalkoli żbaljati u dan kif ser jiġi ppruvat waqt is-smiġħ tal-kawża.
6. Illi għaldaqstant kellha ssir l-odjerna kawża.

Għaldaqstant in vista tas-suespost, is-soċjeta' esponenti titlob bir-rispett lil dina l-Onorabbli Qorti, salv dawk il-provvedimenti li jidhrilha xierqa u opportuni, jogħgħobha:

- (i) prevja kull dikjarazzjoni neċessarja u opportuna tħassar u tirrevoka l-avviż ta' Talba għall-ħlas tal-25 ta' Ottubru 2018 u dan għar-raġunijiet premessi fil-qosor f'dana ir-rikors jew dak li jista' jirriżulta waqt is-smiġħ tal-kawża.
- (ii) tiddikjara illi l-flejjes pretiżi mill-Kummissarju tat-Taxxi ai termini tal-ittra uffiċjali numru 4040/2020 rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali u interessi mis-sena 2000 sas-2015 jew liema minnhom huma perenti u/jew mhux dovuti ai termini tal-Liġi.

Bl-ispejjeż u b' riserva ta' kull azzjoni ulterjuri spettanti skond il-liġi.

2. Rat illi fis-17 ta' Frar 2021, l-intimat Kummissarju tat-Taxxi laqa' għal dak mitlub billi qajjem is-segweni difiża:
 1. Illi fl-ewwel lok u in linea preliminari, l-esponent Kummissarju tat-Taxxi ilu jgawdi titolu eżekuttiv fuq l-ammont pretiż a tenur tal-Artikolu 40 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa [Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta] sa mill-2018 u għalhekk, illum m'għadx hemm rimedju skont il-liġi;
 2. Illi fil-25 ta' Ottubru 2018 l-esponent ħareġ 'Avviż ta' Talba għall-ħlas' (eżebit mar-Rikors Promotur bħala 'Dok. A') a tenur tal-Artikolu 44(2A)(c) tal-istess Att, liema 'Avviż' ġie validament notifikat lis-Socjetà attriċi fit-8 ta' Novembru 2018 (kif jidher mid-dokument hawn anness u mmarkat bħala 'Dok KT1'). Tali 'Avviż' seta' jiġi kkuntestat f'Qorti tal-Ġustizzja fi żmien ħmistax-il ġurnata mid-data tan-notifika u la darba dan ma sarx **fil-perjodu stipulat**, l-esponent ottjenja titolu eżekuttiv; Għalhekk,

l-azzjoni odjerna tal-4 ta' Jannar 2021, hija nulla u bla effett inkwantu saret fuori termine u l-ittra ufficjali numru 4040/2020, eżebita mar-Rikors Promotur bħala 'Dok. A', inharget mill-esponent semplicement sabiex huwa jkun jista' jeżegwixxi t-titolu eżekuttiv vantat minnu sa mill-2018;

3. *Illi ukoll in linea preliminari u mingħajr preġudizzju għas-suespost l-ammonti reklamati f'tali ittra mhumex preskritti u lanqas nulli inkwantu l-esponent ha l-azzjoni meħtieġa entro t-termini stipulati fl-Atti dwar it-Taxxi [Kap. 123 u 372 tal-Liġijiet ta' Malta];*

4. *Illi fil-mertu, l-allegazzjonijiet u t-talbiet tar-rikorrenti huma kollha infondati fil-fatt u fid-dritt għar-raġunijiet segwenti li qegħdin hawn jiġu elenkati mingħajr preġudizzju għal xulxin:*

5. *Illi l-fatti tal-kaz huma s-segwenti:*

5.1. *Illi fil-25 ta' Ottubru 2018 l-esponent Kummissarju ipproċeda bil-ħruġ ta' 'Avviż ta' Talba għall-Ħlas' (anness mar-Rikors Promotur bħala 'Dok. A') skont l-Artikolu 44(2A)(ċ) tal-Kap. 327 tramite liema, interpellaha thallas is-somma ħamsa u tletin elf, tmien mija, disgħa u erbghin Euro (€35,849), rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali u interessi, fi żmien ħmistax-il gurnata mid-data tan-notifika;*

5.2. *Illi għas-snin ta' stima 2000, 2001 u 2002 is-Socjetà Sensa Limited, bin-numru ta' reġistrazzjoni C 24999, naqset milli tibgħat il-formoli tat-taxxa tagħha skont il-liġi, u minkejja diversi interpellazzjonijiet, hija baqgħet inadempjenti; Għalhekk, fl-2010 l-esponent Kummissarju tat-Taxxi ħareġ tliet stimi (assessments) fil-konfront tagħha abbażi tal-artikolu 31(5) tal-Kap. 372 liema stimi, illum huma finali u konklussivi a tenur tal-Artikolu 38 tal-istess Att;*

5.3. *Illi fir-rigward tas-snin ta' stima 2003 sal-2015, is-Socjetà attriċi għamlet id-dikjarazzjonijiet tagħha tramite l-formoli tat-taxxa biss f'Lulju tal-2016 u fil-preżent, għad baqa' pendenti ammont ta' taxxa u imgħax olter taxxa addizzjonali abbinata ma' nuqqas ta' dikjarazzjonijiet magħmula fil-ħin;*

5.4. *Illi fir-rigward tas-snin ta' stima 2016 u 2017, is-Socjetà attriċi għadha ma pprezentatx d-dikjarazzjonijiet ta' dħul tagħha u għalhekk inhargu stimi (estimations) a tenur tal-Artikolu 31(3) tal-Kap. 372. Dawn l-istimi jistgħu jiġu faċilment aġġustati kemm-il darba is-Socjetà Sensa Limited tibgħat il-formoli tat-taxxa għal daww is-snin sabiex tiddikjara d-dħul tagħha kif obligata tagħmel skont il-liġi;*

5.5. *Illi għalkemm l-'Avviż' hawn fuq imsemmi gie notifikat lis-Socjetà attriċi fit-8 ta' Novembru 2018 (kif jidher mid-dokument hawn anness u mmarkat bħala 'Dok KT1') hija baqgħet inadempjenti u għalhekk, wara l-iskadenza ta' ħmistax-il gurnata mid-data tan-notifika l-esponent ottjena titolu eżekuttiv a tenur tal-artikolu 40 tal-Kap. 372;*

- 5.6. Illi fil-25 ta' Novembru 2020, l-esponent ħareġ l-Ittra Uffiċjali bin-numru 4040/2020 sabiex jirrendi eżegwibbli t-titolu eżekuttiv ottenut minnu f'Novembru tal-2018 u informah li hekk il-ħlas ma jsirx huwa kien ser jipproċedi b'mandati eżekuttivi;
- 5.7. Illi fl-4 ta' Jannar 2021, is-Socjetà attriċi intavolat l-azzjoni odjerna **mingħajr ma indikat l-bażi legali li fuqha qed issir tali azzjoni**;
6. Illi għall-kuntrarju ta' dak li qed jiġi allegat, il-Kummissarju tat-Taxxi ħa azzjoni entro ż-żmien stipulat fil-liġi;

A. Illi is-Sub-artikoli 2 u 3 tal-Artikolu 47 tal-Kap. 372 jgħidu illi:

*'(2) Salv kif xort'oħra espressament provdut fl-Atti dwar it-Taxxi u salvi b'mod partikolari d-disposizzjonijiet tal-artikolu 30(5) u tal-artikolu 31(7), l-azzjoni għall-ħlas tat-taxxa, taxxa addizzjonali, imġax jew xi penali tista' tinbeda f'kull żmien **mid-data minn meta jsiru dovuti u għandhom jiġihallu sa tmien snin minn dik id-data jew, meta tkun saret stima għar-rigward tagħhom, mid-data meta dik l-istima ssir finali u konklużiva.***

*(3) Iż-żmien imsemmi fis-subartikolu (2) **jiġiwaqqaf b'talba għal ħlas** notifikata permezz tal-posta reġistrata mill-Kummissarju jew b'att ġudizzjarju preżentat mill-Kummissarju qabel ma jiskadi dak iż-żmien li fihom jintalab il-ħlas tal-ammont dovut.'* (enfasi tal-esponent);

Illi jsegwi li l-esponent Kummissarju beda l-proċess tal-ġbir entro t-terminu ta' tmien snin prekrit mill-liġi inkwantu, b'referenza għas-snin ta' stima 2000, 2001 u 2002, l-stimi (assessments) mahruġa mill-esponent Kummissarju saru finali u konklussivi fl-2010 u l-'Avviż ta' Talba għall-Ħlas' ġie notifikat lis-Socjetà attriċi f'Novembru tal-2018 u ċioe' entro t-terminu ta' tmien snin preskrit mill-liġi; U b'referenza għas-snin ta' stima 2003 sa l-2015 id-dħul ġie dikjarat u t-taxxa giet dovuta f'Lulju tal-2016 u l-'Avviż' hawn fuq imsemmi ġie notifikat fl-2018 u ċioe' ferm qabel iddekkorra l-perjodu ta' tmien snin prekrit mill-liġi;

Illi b'referenza għas-snin ta' stima 2016 u 2017, is-Socjetà attriċi għad għandha l-obbligu li tagħmel id-dikjarazzjonijiet tagħha billi tibgħat il-formoli tat-taxxa;

B. Illi is-Sub-artikolu 6 tal-Artikolu 31 tal-Kap. 372 jgħid illi:

*'Stima jew stimi addizzjonali għal xi sena ta' stima taħt is-subartikolu (5) għandha ssir jew għandhom isiru mhux iktar kmieni miż-żmien preskrit taħt l-artikolu 10(1) sabiex jintbagħat il-prospett tal-income għal dik is-sena **u mhux iktar tard minn hames snin minn tmiem is-sena li fiha kien intbagħat prospett tal-income jew prospett ulterjuri għal dik is-sena jew li fiha tkun saret għażla taħt l-artikolu 12 għal dik is-sena.*** Emfasi tal-esponent';

*Illi jiġi ribadit li b'referenza għas-snin ta' stima 2003 sa 2015 is-Socjetà attriċi bagħtet il-prospetti tal-dhul tagħha **biss** f'Lulju tal-2016 u effettivament, l-esponent Kummissarju għadu fiċ-ċans li jagħmel tali stima (assessment);*

7. *Illi għalhekk, l-ammonti reklamati mill-esponent Kummissarju huma ammonti ċerti, likwidi u dovuti u ġia la darba l-esponenti għandu favur tiegħu l-kreditu in kwistjoni, kif spjegat aktar il' fuq, ma jista' jsir l-ebda sindikar f'dan l-istadju; Jsegwi li t-talbiet kollha tas-Socjetà attriċi huma nfondati fil-fatt u fid-dritt u fi kwalunkwe każ, illum m'għad hemm l-ebda rimedju skont il-liġi inkwantu l-'Avviż ta' Talba għal Hlas' tal-2018 m'għadux jista' jiġi attakkat;*

Salv eċċezzjonijiet ulterjuri.

Għaldaqstant, u in vista tas-suespost, l-esponent Kummissarju umilment jitolbu li dina l-Onorabbli Qorti jogħgobha tiċhad it-talbiet kollha ta' tas-Socjetà Senza Limited (C 24999), bl-ispejjeż.

Provi

3. Rat illi fl-1 ta' Marzu 2021, il-kawża ġiet differita għall-provi tas-soċjeta' rikorrenti.
4. Rat illi fil-15 ta' Ġunju 2021 u 21 ta' Ottubru 2021, intalab differiment mis-soċjeta' rikorrenti peress illi l-istess soċjeta' rikorrenti kienet qed tipprowa tasal fi ftehim mal-Kummissarju intimat.
5. Rat illi fit-18 ta' Jannar 2022, il-Qorti ġiet infurmata mill-Kummissarju tat-Taxxi bis-segwenti:

Dr Azzopardi infurmat il-Qorti li fil-mori tad-differiment saru diskussjonijiet u s-soċjeta' rikorrenti preżentat serje ta' dokumenti sabiex tibda tottempra ruħha mas-sitwazzjoni tagħha iżda għarrfet il-Qorti li għal 3 snin partikolari li huma finali u konklussivi, 2000, 2001 u 2002 is-soċjeta' rikorrenti talbet lill-Kummissarju biex jirrikonsidra dawk l-estimi għalkemm tali oġġezzjoni hi tardiva, iżda għalkemm intbagħtet dokumentazzjoni da parte tas-soċjeta' rikorrenti, jidher li ma ntbagħtux il-financial statements relatati mas-snin partikolari illi dwarhom huma qed jitolbu li terġa' tigi ri-investigata. Dr Azzopardi infurmat il-Qorti wkoll li għadu ma ġiex preżentat l-avviż għall-oġġezzjoni meħtieġa biex dawn it-3 snin partikolari jistgħu jerggħu jiġu kkunsidrati.

Dr Azzopardi kkonfermat li din l-informazzjoni qed tingħata mingħajr preġudizzju u bl-intiża ċara biex il-partijiet jippruvaw jaslu għal transazzjoni.

6. Semgħet ix-xhieda ta' **Christian Vella**, accountant tas-soċjeta' rikorrenti, prodott mill-istess soċjeta' rikorrenti u mogħtija fit-18 ta' Jannar 2022. (fol 22)

7. Semgħet ix-xhieda ulterjuri ta' Christian Vella, prodott mis-soċjeta' rikorrenti u mogħtija fis-6 ta' Lulju 2022 (fol 28) u rat id-dokumentazzjoni minnu eżebiti. (fol 33 sa 101)
8. Semgħet ix-xhieda ta' **Wallace Fino**, Azzjonist u Direttur ewlieni tas-soċjeta' rikorrenti, prodott mill-istess soċjeta' rikorrenti u mogħtija fis-6 ta' Lulju 2022. (fol 102)
9. Rat illi fis-6 ta' Lulju 2022, is-soċjeta' rikorrenti ddikjarat illi ma kellhiex aktar provi x'tippreżenta.
10. Semgħet ix-xhieda ta' **Marika Cutajar**, rappreżentant tal-Maltapost plc, prodotta mill-Kummissarju intimat u mogħtija fid-29 ta' Novembru 2022. (109)
11. Rat l-affidavit ta' **Karl Conti**, Assistant Principal fi hdan is-Sezzjoni ta' Ġbir fl-Uffiċċju tal-Kummissarju tat-Taxxi, ippreżentat mill-Kummissarju intimat fid-9 ta' Marzu 2023. (fol 114)
12. Rat illi fil-15 ta' Novembru 2023, il-partijiet ddikjaraw illi ma kellhomx provi, u li għalhekk il-kawża setgħet tithalla għas-sottomissjonijiet tal-partijiet.
13. Rat illi fl-24 ta' Jannar 2024, ma deher hadd u, la darba sottomissjonijiet ma ġewx ippreżentati, il-kawża thalliet għas-sentenza bid-dritt lill-partijiet sabiex jippreżentaw is-sottomissjonijiet tagħhom.
14. Rat illi sa llum ma daħlu ebda sottomissjonijiet da parte tal-partijiet.

Ikkunsidrat

15. Jirrizulta, mill-atti pprezentati quddiem dina l-Qorti, illi permezz ta' Ittra Uffiċjali datata 25 ta' Novembru 2020, is-soċjeta' Sensa Limited, ġiet interpellata mill-Kummissarju tat-Taxxi, sabiex thallas is-somma ta' €35,849 bħala taxxa u taxxa addizzjonali mifruxa fuq perjodu ta' sbatax-il sena bejn is-snin 2000 sa 2017. (fol 4)
16. Jirrizulta wkoll illi, fil-25 ta' Ottubru 2018, il-Kummissarju tat-Taxxi baġhat Avviż ta' Talba għall-Hlas a tenur tal-Artikolu 44 (2A) (c) tal-Kap 372, fejn ġiet interpellata thallas dan l-ammont fi żmien ħmistax-il ġurnata. (fol 5)
17. Jirrizulta illi r-rappreżentant tas-soċjeta' rikorrenti, Wallace Fino, fix-xhieda tiegħu mogħtija fis-6 ta' Lulju 2022, l-ewwel jikkonferma illi huwa rċieva tali dokument, u sussegwentement, mistoqsi mill-ġdid mill-avukat tiegħu, ikkontenda illi huwa qatt ma rċieva tali dokument, iżda rċieva biss l-Ittra Uffiċjali illi ntbagħtet lil fil-25 ta' Novembru 2020.
18. Jirrizulta illi l-Kummissarju tat-Taxxi eżebixxa, bħala prova tan-notifika tal-Ittra datata 25 ta' Ottubru 2018, dokument maħruġ mill-Maltapost fejn tindika illi l-Ittra Reġistrata bin-numru RR409903318MT kienet notifikata fit-8 ta' Novembru 2018.
19. Jirrizulta, madanakollu, illi r-rappreżentant tas-soċjeta' Maltapost plc, meta xehdet quddiem dina l-Qorti fid-29 ta' Novembru 2022, filwaqt illi kkonfermat illi jirrizultalha li l-Ittra ġiet notifikata, ma kinetx f'posizzjoni illi tindika min attwalment iffirma għal

tali Ittra Registrata, u dana billi wara sitt xhur ma jzommux aktar informazzjoni minhabba f'Data Protection.

Ikkunsidrat

20. Jirrizulta illi l-baži tal-kawża odjerna hija l-Avviż għat-Talba għall-Ħlas datata 25 ta' Ottubru 2018, illi biha l-Kummissarju tat-Taxxi għarraf lis-soċjeta' Sensa Limited illi kellha thallas taxxa għas-sbatax-il sena bejn 2000 u 2017.
21. Is-soċjeta' rikorrenti tikkontendi illi tali Avviż għandu jiġi mħassar u revokat, peress illi qiegħda titlob għall-ħlas ta' taxxi għas-snin 2000 sa 2015, meta dawna huma milquta bil-perjodu preskrittiv, peress illi stima ma tistax tintbagħat sa aktar tard minn hames snin mis-sena stima, u dana skond l-Artikolu 31 (6) tal-Kap 372, filwaqt illi kwalsiasi azzjoni għal għbir ta' taxxa tista' ssir sa' tmien snin wara l-ħruġ tal-istima, u dana skond l-Artikolu 47 (2) tal-Kap 372.
22. Il-Kummissarju tat-Taxxi, da parte tiegħu, jikkontendi, illi s-soċjeta' rikorrenti ma kellha ebda jedd illi tikkontesta kemm l-Avviż maħruġ u mibgħut fil-25 ta' Ottubru 2018 kif ukoll l-Ittra Uffiċjali datata 25 ta' Novembru 2020, peress illi, a tenur tal-Artikolu 44 (2A) (c) tal-Kap 372, is-soċjeta' Sensa Limited kellha tletin jum min-notifika sabiex tikkontesta dak mitlub fl-Avviż, u la darba tali kontestazzjoni ma saritx, dak ifisser illi s-soċjeta' rikorrenti ma kellha ebda mod sabiex tikkontesta dak dikjarat mill-Kummissarju.

Ikkunsidrat

23. Il-Qorti hawnhekk tosserva illi jeħtieġ illi tqis l-Artikolu 44 (2A) (c) tal-Kap 372, u dak hemm stipulat, fejn din tgħid is-segwenti:

Il-Kummissarju għandu jinnotifika avviż ta' talba lill-persuna li minnha hi dovuta xi taxxa u jekk ma jsirx ħlas fi żmien tletin jum mid-data tan-notifika ta' dak l-avviż ta' talba, il-Kummissarju jista' jipproċedi biex jeseġwixxi għall-ħlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fl-artikolu 40 wara jumejn min-notifika lissir lid-debitur ta' talba għall-ħlas permezz ta' att ġudizzjarju.

24. Fil-każ odjern, il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi illi s-soċjeta' Sensa Limited giet notifikata fit-8 ta' Novembru 2020, u għal dan il-għan, eżebiet dokument, maħruġ minn Maltapost, b'mod elettroniku, illi juri t-tracking ta' dokument illi kellu Local Barcode RR409903318MT. (fol 14)
25. Din hija l-unika prova ta' notifika tal-Avviż lis-soċjeta' rikorrenti, peress illi rappreżentant tal-Maltapost plc, meta xehdet quddiem dina l-Qorti, saħqet illi, filwaqt illi huwa possibbli li tivverifika min kien iffirma għall-Avviż meta ġie mgħoddi fl-indirizz tas-soċjeta' rikorrenti, il-Maltapost madanakollu ma żżomm ebda record ta' tali firem wara sitt xhur, u dana in vista ta' company policy fuq id-Data Protection.
26. Din il-Qorti, ma tistax ma tosservax it-tħassib tagħha dwar il-fatt illi fil-każ ta' Avviżi "uffiċjali" maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi abbaži ta' poter lilu mogħti mill-Att Dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap 372), kwalsiasi prova tangibbli u fiżika ta'

notifika ta' tali att jiġi distrutt wara illi jgħaddu sitt mhux minn meta tali att ikun ġie allegatament notifikat.

27. Dana qiegħed jingħad għax id-dokument, ossija 'Tracking Document' eżebiet mill-Kummissarju tat-Taxxi, b'ebda mod ma jista' jiġi meqjus bħala l-aħjar prova illi s-soċjeta' rikorrenti kienet attwalment ġiet notifikata, u kien jispetta lill-Kummissarju tat-Taxxi sabiex jassikura ruħu illi jżomm fil-pussess tiegħu prova ċara illi l-istess soċjeta' rikorrenti ġiet debitament notifikata, liema prova kellha tkun id-dokument iffirmit minn min irċieva l-Avviż, firma illi s-soċjeta' Maltapost plc ikollha fil-pussess tagħha iżda illi hija tiddisponi minnha wara sitt xhur, għal raġunijiet ta' Data Protection.
28. Il-Qorti tistqarr illi hija perplessa kif il-firma ta' min jirċievi l-att, illi hija l-aħjar prova ta' notifika ta' att illi, minnu nnifsu, jwassal għal Titolu Eżekuttiv lill-Kummissarju tat-Taxxi, liema Titolu eventwalment jiġi eżegwit permezz ta' Ittra Uffiċjali, ma jinżammx mill-Kummissarju tat-Taxxa, w tali nuqqas ma jistax jiġi rimedjat b'semplici rendikont elettroniku ta' moviment ta' "Bar Code", kif jidher illi qiegħed jikkontendi l-Kummissarju tat-Taxxi.
29. Għalhekk, għal dak illi jirrigwarda prova ta' Notifika tal-Avviż datat 25 ta' Ottubru 2018, il-Kummissarju tat-Taxxi naqas milli jressaq l-aħjar prova.
30. Madanakollu, l-aħjar prova ingiebet lill-istess Kummissarju tat-Taxxi minn Wallace Fino, azzjonist u direttur ewlieni tas-soċjeta' rikorrenti, meta fix-xhieda tiegħu tas-6 ta' Lulju 2023, kellu dan xi jgħid: (fol 102-103)

Dr John Refalo :

Issa fit-2018 irċevejt xi uffiċjali?

Ix-Xhud :

Le jien mill-memorja tiegħi ... fl- '18?

Dr John Refalo :

Fl- '18 ... fl- '18 ...

Ix-Xhud :

Ehe dik li hemm ... Dik li hemm ... li għadna kemm rajna issa.

Il-Qorti :

Dik hija talba għall-ħlas 2018 dottore.

Dr John Refalo :

Talba għal ħlas.

Ix-Xhud :

Talba għal ħlas. Dik hija ... dik hi rċevejtha.

Dr John Refalo :

Dik irċevejtha.

Ix-Xhud :

Ehe.

Il-Qorti :

Dak hu dokument a fol 5.

31. Il-Qorti tosserva illi, sussegwentement, ix-xhud Wallace Fino ipprova jregġa' lura dak illi qal, fejn saħaq illi attwalment huwa kien qiegħed jirreferi għall-Ittra Uffiċċjali illi kienet mibgħuta fil-25 ta' Novembru 2020.
32. Madanakollu, il-Qorti ma għandha ebda dubju illi, kif ikkonferma Wallace Fino stess, huwa kien attwalment irċieva l-Avviz mibgħut mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-25 ta' Ottubru 2018.
33. Għalhekk, għan-nuqqas tal-Kummissarju tat-Taxxi illi jressaq l-aħjar prova tan-notifika ta' tali Avviż, kien l-istess Wallace Fino illi ammetta illi kien irċeviha, minkejja illi sussegwentement ipprova jregġa' lura tali ammissjoni wara li rrealizza l-konsegwenzi tar-risposta tiegħu.

Ikkunsidrat

34. Il-Qorti tosserva illi, la darba ma għandha ebda dubju illi s-soċjeta' rikorrenti kienet debitament notifikata bl-Avviz maħruġ a tenur tal-Artikolu 44 (2A) (c) tal-Kap 372, is-soċjeta' rikorrenti kellha kull possibbiltà' illi tikkontesta l-istess w l-kontegġi illi kien għamel il-Kummissarju tat-Taxxi qabel ma hareġ l-Avviz tal-25 ta' Ottubru 2018 w għalhekk, ladarba is-soċjeta' rikorrenti naqset milli teżerċita d-dritt lilha mogħti biex tikkontesta tali stejjem, ma tistax issa, wara li għadda ż-żmien ta' kontestazzjoni, tittenta li terġa' tikkontestahom mill-ġdid.
35. Is-soċjeta' rikorrenti kellha kull opportunità' illi tressaq il-kontestazzjonijiet tagħha, iżda naqset milli tagħmel dan. In vista ta' tali nuqqas, ċertament ma għandux ikun il-Kummissarju tat-Taxxi illi jerfa' r-responsabbiltà' tagħha billi jiġi dikjarat li l-Avviz tal-25 ta' Ottubru 2018 għandu jiġi mħassar.

Konkluzjoni

Il-Qorti,

Wara illi rat l-atti u semgħet ix-xhieda,

Tgħaddi biex tiddeċiedi l-vertenza billi:

Tilqa' l-eċċezzjonijiet ta' l-intimat Kummissarju tat-Taxxi, u għalhekk:

Tiċhad t-talba kif dedotta.

Spejjeż tal-proċeduri odjerni ikunu kollha a kariku tas-soċjeta' rikorrenti.

Francesco Depasquale LL.D. LL.M. (IMLI)
Imhallef

Rita Sciberras
Deputat Registratur