



MALTA

Fit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti - Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta)
Maġistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.

Rikors Nru. 37/2022VG

Gerada Property Investments Ltd.

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi

Illum 10 ta' Ottubru 2024

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà Gerada Property Investments Ltd. fl-4 ta' Mejju 2022, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal, filwaqt li jilqa' l-appell tagħha mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 datata 5 ta' Ottubru 2021 u notifikata lilha fid-9 ta' Marzu 2022, jannulla l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa, u dana skond dawk il-provvedimenti u dikjarazzjonijiet oħra li jidhrulu xierqa w opportuni fiċ-ċirkostanzi, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "D" a fol. 5 sa' 9 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 maħruġa fil-konfront tagħha u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontriha, u minflok l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa tiġi kkonfermata stante li: (i) preliminarjament is-soċjetà Rikorrenti ma għandhiex *locus standi* biex tintavola appell quddiem it-Tribunal ai termini ta' l-Artikolu 58 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta stante li tali dritt huwa preskritt u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 illum hija titolu eżekuttiv u b'hekk l-ammont pretiż huwa dovut; (ii) il-kompetenza ta' dan it-Tribunal hija limitata għas-smiġh u deċiżjoni ta' appelli minn stimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi. L-appell innifsu u t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti ma jinkwadrawx fil-parametri li teżigi l-Liġi ai termini ta' l-istess Artikolu 58 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta fejn, dak li għandu jiġi deċiż mit-Tribunal huwa dwar l-eċċessività o meno tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa kontestata; (iii) fil-mertu, l-aggravji fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 huma infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. “DDT1” sa’ Dok. “CTD5” a fol. 16 sa’ 34 tal-proċess;

Ra li b’Digriet datat 11 ta’ Ottubru 2022¹, it-Tribunal ordna korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens illi taht l-intestatura tat-Tribunal jizziedu l-kliem “Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti - Kap.364 tal-Ligijiet ta’ Malta”;

Ra li d-Difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi tat ruhha notifikata bir-Rikors promotur kif korrett b’dana li zammet ferma l-eċċezzjoni tat-tardività ta’ l-appell²;

Ra li f’dan l-istadju ser jiġu trattati biss l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi u fid-dawl ta’ l-istess giet ordnata l-inverżjoni tal-provi, b’dana li fir-rigward ta’ l-imsemmija żewġ eċċezzjonijiet jibda bil-provi l-ewwel il-Kummissarju tat-Taxxi³;

Sema’ x-xhieda ta’ Josette Galdes, Direttur Taxxa fuq il-Proprietà, mogħtija waqt is-seduta tas-16 ta’ Jannar 2023⁴, ra d-dokumenti markati Dok. “A” sa’ Dok. “E” esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta’ Nota ppreżentata fil-31 ta’ Jannar 2023 a fol. 53 sa’ 64 tal-proċess, sema’ x-xhieda ta’ Marica Cutajar, in rappreżentanza ta’ Maltapost p.l.c., mogħtija waqt is-seduta ta’ l-4 ta’ Marzu 2024⁵ u ra d-dokument esebiti minnha markat Dok. “MC” a fol. 79 tal-proċess u ra l-affidavit ta’ Gordon Gerada, direttur u sid tas-soċjetà Rikorrenti, markat Dok. “GG1”, esebiti mill-istess soċjetà permezz ta’ Nota ppreżentata fis-17 ta’ April 2024 a fol. 83 sa’ 85 tal-proċess;

Sema’ t-trattazzjoni orali da parte tad-Difensuri tal-partijiet kontendenti dwar l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra l-atti tal-kawża;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti tikkontesta Likwidazzjoni ta’ Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 datata 5 ta’ Ottubru 2021, mahruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi u in forza ta’ liema l-imsemmi Kummissarju jesigi l-hlas tas-somma ta’ €2,100 rappreżentanti taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabbli ta’ €140,000, flimkien mas-somma ta’ €420.00 rapreżentanti taxxa addizzjonali, komplessivament ammontanti għal **€2,520.00**, in konnessjoni ma’ l-akkwist tal-proprietà 48/5, Triq Tignè, Sliema, permezz ta’ kuntratt datat 30 ta’ Settembru 2020⁶. Hija titlob li t-Tribunal, filwaqt li jilqa’ l-appell tagħha mill-imsemmija Likwidazzjoni ta’ Taxxa datata 5 ta’ Ottubru 2021 u notifikata lilha fid-9 ta’ Marzu 2022, jannulla tali Likwidazzjoni ta’ Taxxa.

Is-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha mil-Likwidazzjoni ta’ Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 fuq is-segwenti aggravji: (i) ai termini ta’ l-Artikolu 52(5) tal-Kap.364 tal-

¹ Fol. 43 tal-proċess.

² Vide verbal tas-seduta tal-11 ta’ Ottubru 2022, fol. 43 tal-proċess.

³ *Ibid.*

⁴ Fol. 46 sa’ 52 tal-proċess.

⁵ Fol. 80 sa’ 82 tal-proċess.

⁶ Dok. “C” a fol. 8 tal-proċess.

Ligijiet ta' Malta, l-avviż ta' likwidazzjoni mibghut mill-Kummissarju tat-Taxxi huwa preskritt stante li ma sarx entro t-terminu ta' sena mid-data meta n-Nutar Dr. Ann Marie Agius gharrfet lill-Kummissarju tat-Taxxi bit-trasferiment ai termini ta' l-Artikolu 51 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta; (ii) ir-registrazzjoni tal-kuntratt da parte tan-Nutar Agius saret fid-9 ta' Diċembru 2020 filwaqt li l-Likwidazzjoni ta' Taxxa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti saret iktar minn sena wara u cioè fid-9 ta' Marzu 2022; (iii) ai termini ta' l-Artikolu 55 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta *Likwidazzjoni għandha għall-finijiet kollha ta' dan l-Att titqies li saret mill-Kummissarju fid-data tan-notifika ta' l-imsemmi avviż*, u għalhekk, fid-data tan-notifika, kienet lehqet skorriet is-sena li tagħti l-Liġi; (iv) appartie dak provdut fl-Artikolu 55 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, ai termini ta' l-Artikolu 56(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta d-dritt ta' oġġezzjoni jibda jiddekorri mid-data tan-notifika ta' l-avviż; (v) dak li jghodd hija d-data tan-notifika u għaldaqstant, stante li s-soċjetà Rikorrenti giet notifikata fid-9 ta' Marzu 2022, ir-raġuni mogħtija mill-Kummissarju tat-Taxxi li l-oġġezzjoni ma saritx entro t-terminu li trid il-Liġi, hija wahda infondata u bla bażi; (vi) ai termini ta' l-Artikolu 54 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, huwa l-Kummissarju tat-Taxxi li għandu jara li jiġi notifikat l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa u għalhekk ma kellux jhalli xhur shaħ jghaddu biex hija tiġi notifikata ai termini tal-Liġi; (vii) in oltre, ma tissussistix it-tieni raġuni mogħtija mill-Kummissarju tat-Taxxi li l-oġġezzjoni tagħha ma tispeċifikax bil-miktub ir-raġunijiet għalfejn qed issir u dana billi l-istess oġġezzjoni saret bil-miktub u kellha fiha raġunijiet ċari u dettaljati; (viii) b'hekk ebda mir-raġunijiet mogħtija mill-Kummissarju tat-Taxxi ma huma raġonevoli u wisq inqas huma ġusti, partikolarment fid-dawl tal-fatt li l-oġġezzjoni saret *entro termine*, bil-miktub u b'raġunijiet ċari.

Il-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jopponi għall-appell tas-soċjetà mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. 149892 maħruġa fil-konfront tagħha u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa tiġi ikkonfermata stante li: (i) preliminarjament is-soċjetà Rikorrenti ma għandhiex *locus standi* biex tintavola appell quddiem it-Tribunal ai termini ta' l-Artikolu 58 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta stante li tali dritt huwa preskritt u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 illum hija titolu eżekuttiv u b'hekk l-ammont pretiż huwa dovut; (ii) il-kompetenza ta' dan it-Tribunal hija limitata għas-smiġħ u deċiżjoni ta' appelli minn stimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi. L-appell innifsu u t-talbiet tas-soċjetà Rikorrenti ma jinkwadrawx fil-parametri li teżigi l-Liġi ai termini ta' l-istess Artikolu 58 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta fejn, dak li għandu jiġi deċiż mit-Tribunal huwa dwar l-eċċessività o meno tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa kontestata; (iii) fil-mertu, l-aggravji fuq liema s-soċjetà Rikorrenti tibbaża l-appell tagħha mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 huma infondati fil-fatt u fid-dritt.

F'dan l-istadju tal-proċeduri qed jiġu trattati u determinati l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi, ossia l-eċċezzjoni li s-soċjetà Rikorrenti ma għandhiex *locus standi* biex tintavola l-appell odjern stante li d-dritt tagħha għall-appell ormai huwa preskritt u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 hija titolu eżekuttiv, bil-konsegwenza li l-ammont pretiż huwa dovut, u l-eċċezzjoni li l-kompetenza tat-Tribunal hija limitata għas-smiġħ u deċiżjoni ta' appelli minn stimi maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Mill-atti proċesswali u mill-provi prodotti jirrizultaw is-segwenti fatti:

- In forza ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dr. Ann Marie Agius datat 30 ta' Settembru 2020, is-soċjetà Rikorrenti akkwistat mingħand ċertu Mary Rose Tabone *apartment*

five (5) on the fourth (4th) floor level currently measuring circa eighty two point eight seven square metres (82.87sqm) ... and its overlying airspace excluding the airspace intended for the construction of the penthouse at the sixth (6th) floor of the building and excluding the airspace intended for the construction of the apartment on the fifth (5th) floor of the building forming part of a block of apartments without name but officially numbered forty eight (48) in Tigné Street, Sliema, together with its pro rata share of the common parts⁷;

- Dan it-trasferiment ġie notifikat lill-Kummissarju tat-Taxxi fit-2 ta' Diċembru 2020⁸;
- Il-Kummissarju tat-Taxxi nkariga lill-Perit Carmel Cacopardo sabiex jagħtih stima tal-prezz medju li l-proprjetà in kwistjoni kienet iġġib fid-data tat-trasferiment li kellha tinbiegħ fis-suq liberu⁹;
- Il-Perit Cacopardo żamm aċċess fil-proprjetà in kwistjoni fl-1 ta' Settembru 2021 u wara li ha diversi fatturi in konsiderazzjoni huwa ta stima għall-valur ta' €200,000¹⁰;
- A bażi ta' l-istima tal-Perit Carmel Cacopardo l-Kummissarju tat-Taxxi hareġ Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 datat **5 ta' Ottubru 2021** fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti permezz ta' liema jesigi hlas tas-somma ta' €2,100 rappreżentanti taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabbli ta' €140,000, flimkien mas-somma ta' €420.00 rappreżentanti taxxa addizzjonali¹¹;
- L-Avviż tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 intbagħt lis-soċjetà Rikorrenti bil-post registrata - RR428245477MT - fid-**9 ta' Novembru 2021**¹²;
- L-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa in kwistjoni ġie effettivament impustat fil-**11 ta' Novembru 2021** u fit-**12 ta' Novembru 2021** il-Pustier għamel l-ewwel tentattiv ta' notifika ta' l-Avviż, li però rriżulta fin-negattiv. Huwa halla nota biex l-oġġett postali jingabar mill-Uffiċċju Postali ta' Tas-Sliema iżda wara tnax-il gurnata tax-xogħol l-Avviż inbagħat lura għand il-Kummissarju tat-Taxxi u fil-fatt wasal għand id-Dipartiment fid-**29 ta' Novembru 2021**¹³;
- Fil-**11 ta' Novembru 2021** il-Kummissarju tat-Taxxi ppubblika avviż f'gazzetta ta' kuljum in forza ta' liema sar avviż pubbliku li s-soċjetà Rikorrenti kellha Avviż x'tigbor mingħand il-Capital Transfers Duty Department;
- Fit-**12 ta' Novembru 2021**, l-istess avviż ġie ppubblikat ukoll fil-Gazzetta tal-Gvern;
- B'Avviż datat **8 ta' Marzu 2022**, is-soċjetà Rikorrenti giet infurmata li *s-somma ta' 2,551.40 ewro għadha dovuta lil dan l-Uffiċċju akkont ta' taxxa pagabbli fuq id-dokument imsemmi (kuntratt ta' trasferiment datat 30 ta' Settembru 2020 relattiv għall-fond 48/5, Triq Tigné, Sliema). Dan l-ammont għandu jithallas f'dan l-Uffiċċju mhux iżjed tard minn tletin gurnata mid-data tan-notifika ta' din it-talba. ... Infakkrek li interessi ta' 0.33% fix-xahar jew parti minnu jibdwew jiddekorru wara l-iskadenza ta' din id-data: 05/01/2022*¹⁴;
- Fis-**16 ta' Marzu 2022**, is-soċjetà Rikorrenti bagħtet ittra ta' oġġezzjoni lill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema oġġezzjonat għal-Likwidazzjoni bil-Kont

⁷ Dok. DDT1 a fol. 16 u 17 tal-proċess.

⁸ *Ibid.*

⁹ Dok. "CTD1" a fol. 18 tal-proċess.

¹⁰ Fol. 23 tal-proċess.

¹¹ Dok. "CTD2" a fol. 24 tal-proċess.

¹² Fol. 25 tal-proċess.

¹³ Xhieda ta' Marica Cutajar, in rappreżentanza ta' Maltapost p.l.c., mogħtija waqt is-seduta ta' l-4 ta' Marzu 2024 a fol. 80 sa' 82 tal-proċess, u Dok. "MC" a fol. 79 tal-proċess.

¹⁴ Dok. "D" a fol. 9 tal-proċess.

Nru. IV149892 datata 5 ta' Ottubru 2021, u li giet a konjizzjoni tagħha fid-9 ta' Marzu 2022;

- B'Avviż datat **18 ta' April 2022**, il-Kummissarju tat-Taxxi għarraf lis-soċjetà Rikorrenti li *b'referenza għall-ittra tiegħek ta' 16/03/2022 ninfurmak li l-oġġezzjoni tiegħek ma tistax tiġi aċċettata minħabba li din hija invalida għax ma saritx skond l-artikolu 56(1) ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti. Dan ifisser li l-oġġezzjoni ma tispeċifikax bil-miktub ir-raġunijiet għall-oġġezzjoni jew ma saritx fi żmien 30 ġurnata mid-data tan-notifika tal-kont¹⁵;*
- B'Avviż datat **20 ta' April 2022**, il-Kummissarju tat-Taxxi għarraf lis-soċjetà Rikorrenti li *dan l-Avviż ta' Talba għall-ħlas qiegħed jinħareġ skond l-Artikolu 60A ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti (Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta). L-ammont dovut minnek skond l-Avviż ta' Likwidazzjoni hawn anness u immarkat Dok. "A" u/jew Avviż ta' Rifjut hawn anness u mmarkat Dok. "B1" huwa finali u konklussiv u għaldaqstant jikkostitwixxi Titolu Eżekuttiv skond it-tifsir u għall-finijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta' l-Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili. Jekk dan l-ammont ma jithallasx fi żmien 15-il ġurnata minn meta tirċievi dan l-Avviż, id-Direttur (Taxxa fuq il-Proprietà) Għall-Kummissarju tat-Taxxi sejjer jipproċedi għall-eżekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv ottenut minnu skond il-liġi. Infakkrek li l-imgħax ta' 0.75% kull xahar jew parti minnu jibda jiddekorri kif kontemplat mil-liġi¹⁶;*
- Fl-**4 ta' Mejju 2022** is-soċjetà Rikorrenti ppreżentat l-appell tagħha mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892.

Kif ingħad iktar 'l fuq, il-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, jikkontendi li s-soċjetà Rikorrenti ma għandhiex *locus standi* f'dawn il-proċeduri peress illi l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 maħruġa fil-konfront tagħha llum tikkostitwixxi titolu eżekuttiv. Jikkontendi ulterjorment illi una volta li huwa għandu titolu eżekuttiv fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u tramite l-Avviż ta' Talba għall-ħlas datat 20 ta' April 2022 beda l-proċess għall-esekuzzjoni ta' tali titolu eżekuttiv u għir ta' taxxa dovuta, dan it-Tribunal ma huwiex kompetenti biex jittratta u jiddetermina l-aggravji ta' l-imsemmija soċjetà fir-rigward tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa in kwistjoni.

Il-bażi ta' dawn il-kontestazzjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana huwa l-argument li s-soċjetà Rikorrenti ma ressqitx oġġezzjoni valida - in kwantu l-oġġezzjoni tas-16 ta' Marzu 2022 tqieset *fuori termine* - mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 bil-konsegwenza li skattaw il-provvedimenti ta' l-Artikoli 60 u 60A tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta, li, jiġi ribadit, wasslu biex illum il-Kummissarju imsemmi jqis li għandu titolu eżekuttiv fil-konfront ta' l-istess soċjetà Rikorrenti.

Is-soċjetà Rikorrenti da parte tagħha tikkontendi li hija ma gietx validament notifikata bil-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 u konsegwentement il-pretenzjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana fil-konfront tagħha huma għal kollox infondati u ċertament mhux esegwibbli kontriha.

L-Artikoli 54 u 55 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdu li: ***Il-Kummissarju għandu jara li jiġi notifikat lill-persuna li jkollha tħallas it-taxxa, jew lir-rappreżentanti legali ta' dik il-persuna¹⁷, avvż li juri l-ammont ta' taxxa li***

¹⁵ Dok. "A" a fol. 5 tal-proċess.

¹⁶ Fo. 56 tal-proċess.

¹⁷ Enfasi tat-Tribunal.

għandha tithallas skond id-disposizzjonijiet ta' dan l-Att u li juri d-drittijiet tagħha taħt l-Artikolu 56 (Artikolu 54); Likwidazzjoni għandha għall-finijiet kollha ta' dan l-Att titqies li saret mill-Kummissarju fid-data tan-notifika ta' l-imsemmi avvż (Artikolu 55).

L-Artikolu 56 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li: **(1) Jekk xi persuna notifikata jew li tintlaqat b'avvż ta' likwidazzjoni tkun tixtieq tikkontesta dik il-likwidazzjoni, hi tista' tapplika għand il-Kummissarju għal revoka jew għal revizjoni tagħha b'avvż ta' oġġezzjoni bil-miktub li jispeċifika r-raġunijiet għall-oġġezzjoni għal-likwidazzjoni u li jsir fi żmien tletin ġurnata mid-data tan-notifika ta' l-avvż imsemmi qabel¹⁸:** Izda l-Kummissarju għandu jtaawwal l-imsemmi żmien skond kif ikun xieraq fiċ-ċirkostanzi meta jkun sodisfatt li l-persuna ma setgħetx tikkontesta l-likwidazzjoni minhabba nuqqas minn Malta, mard jew kull raġuni xierqa oħra. **(2) Meta xi persuna li tkun oġġezzjonat għal likwidazzjoni tiftiehem mal-Kummissarju dwar l-ammont ta' taxxa li għandha tithallas dwar il-likwidazzjoni, din għandha tiġi emendata skond il-ftehim, u l-avvż tat-taxxa li għandha tithallas għandu jiġi notifikat lil dik il-persuna¹⁹.** **(3) Jekk ma jintlaħaqx ftehim kif provdut fis-subartikolu (2) il-Kummissarju għandu jiddeċiedi t-taxxa b'ordni bil-miktub u jinnotifika lill-persuna li toġġezzjona avvż li hu jirrifjuta li jemenda l-likwidazzjoni kif mitlub minn dik il-persuna²⁰ fi żmien tliet snin mid-data ta' meta jirċievi l-imsemmi avvż ta' oġġezzjoni.**

L-Artikoli 60 u 60A tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdu li: **Meta ma tkun saret ebda oġġezzjoni jew appell validu kontra likwidazzjoni²¹,** jew meta l-ammont tat-taxxa ikun ġie miftiehem skond l-Artikolu 56(2), jew meta l-ammont ta' taxxa u taxxa addizzjonali jithallas skond l-Artikolu 52 ta' l-Att, għar-rigward dik it-taxxa u t-taxxa addizzjonali hekk imħallsa jew meta appell ikun ġiet irtirat jew ċedut, jew meta l-ammont tat-taxxa li għandha tithallas ikun ġie stabbilit wara oġġezzjoni jew appell, **il-likwidazzjoni kif magħmula²² jew miftiehem jew kif stabbilita wara oġġezzjoni jew appell, skond il-każ, tkun finali u konkluziva għall-finijiet kollha ta' dan l-Att²³:** Izda ebda haġa f'din it-Taqsima ta' dan l-Att ma ttellef lill-Kummissarju milli jagħti xi hlas lura jew milli jagħmel aġġustament skond id-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 62 jew milli jagħmel xi likwidazzjoni jew likwidazzjoni addizzjonali li ma timplikax li tinfetaħ mill-ġdid xi kwistjoni li tkun ġiet deċiża fuq appell (Artikolu 60). **(1) Likwidazzjoni li tkun finali u konkluziva skond l-Artikolu 60 hija titolu eżekuttiv fi hdan it-tifsira u għall-finijiet tat-**Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta' Organizazzjoni u Proċedura Ċivili**²⁴.** **(2) Jekk taxxa u, jew taxxa addizzjonali u, jew imgħax ma tithallasx kif preskritt f'dan l-Att, il-Kummissarju għandu jinnotifika nota ta' talba lill-persuna responsabbli għall-hlas, u jekk ma jsirx il-hlas fi żmien tletin (30) ġurnata mid-data tan-notifika ta' dik in-nota ta' talba, il-Kummissarju jista' jinforza l-hlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn min-notifika**

¹⁸ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁹ Enfasi tat-Tribunal.

²⁰ Enfasi tat-Tribunal.

²¹ Enfasi tat-Tribunal.

²² Enfasi tat-Tribunal.

²³ Enfasi tat-Tribunal.

²⁴ Enfasi tat-Tribunal.

ta' intimazzjoni għall-ħlas magħmula permezz ta' att ġudizzjarju. (3) Fuq l-iskadenza tal-perijodu ta' jumejn (2) imsemmija fis-subartikolu (2), il-Kummissarju għandu jkun intitolat li jirreġistra fir-registru pubbliku jew fir-registru ta' l-artijiet, skond il-każ kif ikun, nota ta' privileġġ għall-ammont mitlub fl-att ġudizzjarju liema nota ta' privileġġ għandha tiġi registrata minn avukat jew nutar (Artikolu 60A).

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi tohroġ ferm ċara l-importanza tan-notifika lit-*taxpayer* ta' l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruġa fil-konfront tiegħu, dana mhux biss għaliex mill-mument tan-notifika jiskattaw id-drittijiet ta' l-istess *taxpayer* biex jikkontesta dik il-Likwidazzjoni ta' Taxxa hekk mahruġa kontributur iżda anke għaliex l-inazzjoni tat-*taxpayer* wara n-notifika ta' l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa twassal biex il-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana (già Kummissarju tat-Taxxi) jottjeni titolu eżekuttiv fil-konfront tiegħu, liema titolu eżekuttiv isir enforzabbli ai termini tal-Liġi u anke johlq dritt ta' privileġġ speċjali favur il-Kummissarju.

Din l-importanza hekk ċentrali tan-notifika lit-*taxpayer* ta' l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa indubbjament tfisser li kwalunkwe notifika hekk tentata u/jew magħmula lit-*taxpayer* trid tkun **valida u ai termini tal-Liġi**.

Fir-rigward ta' notifika ta' avviżi mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana (già magħruf bħala Kummissarju tat-Taxxi), inkluż għalhekk ta' Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa, il-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta, fl-Artikolu 61 jipprovdi li: ***(1) Avviż mogħti mill-Kummissarju għall-finijiet ta' dan l-Att għandu jiġi notifikat lill-persuna li lilha jkun indirizzat jew personalment jew billi jintbagħat bil-posta registrata fl-indirizz tan-negozju jew privat tagħha ta' l-aħħar magħruf: Iżda meta dak l-avviż ma jingħatax għax il-persuna ma tkunx tista' tinstab jew għal xi raġunijiet oħra attribwibbli għaliha u l-Kummissarju jippubblika avviż fil-Gazzetta u f'xi gurnal wiehed jew iktar ta' kuljum fejn jiddikjara li dak l-avviż ikun sar u jistieden lill-persuna biex tmur tiġbru mid-Dipartiment, dak l-avviż għandu jitqies li jkun ġie notifikat kif imiss²⁵. (2) Fil-każ ta' servizz b'posta registrata, kemm-il darba ma jiġix ippruvat il-kuntrarju, l-avviż jitqies li ġie notifikat: (a) fil-każ ta' persuna li tirrisjedi f'Malta, mhux iktar tard mit-tielet jum wara d-data li jiġi impostat; (b) fil-każ ta' persuna li ma tkunx hekk tirrisjedi, fil-jum li jiġi wara dak li fih l-avviż kien jiġi riċevut normalment bil-posta.***

It-Tribunal jibda billi josserva li huwa prinċipju ġuridku assodat li l-liġi proċedurali hija ta' ordni pubbliku u trid tiġi osservata *ad unguem*²⁶. Fil-fehma tat-Tribunal dan il-prinċipju ma japplikax biss fil-kuntest ta' proċeduri ċivili fejn il-proċedura hija regolata bil-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta, iżda japplika għal kull provvediment ta' natura proċedurali fi kwalunkwe sfera legali, partikolarment fejn il-liġi (f'dan il-każ tan-notifika) tohloq fil-konfront tal-persuna konċernata kemm drittijiet kif ukoll obligazzjonijiet. Minn dan il-prinċipju jsegwi għalhekk li ir-rekwiżiti ta' notifika korretta huma wkoll ta' natura ta' ordni pubbliku u bħala tali għandhom ukoll jiġu osservati *ad unguem*. In-notifika tkun valida biss jekk jiġi ppruvat b'mod konlużiv li tkun saret skond kif jitolbu d-dispożizzjonijiet apposti.

Minn konsiderazzjoni taċ-ċirkostanzi tal-każ in eżami, u dana fejn jirrigwarda n-notifika ta' l-Avviż ta' Likwidazzjoni bil-Kont Nru. IV149892 datat 5 ta' Ottubru 2021

²⁵ Enfasi u sottolinear tat-Tribunal.

²⁶ Maltacom p.l.c. v. Mary Doris Muscat, deċiża mill-Qorti ta' l-Appell fl-14 ta' Ġunju 2001.

lis-soċjetà Rikorrenti, it-Tribunal iqis li l-istess ma saritx strettament ai termini ta' l-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta u b'hekk ma tistax u ma għandhiex titqies bħala notifika valida.

Kif già iktar 'l fuq osservat, l-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li l-Avviż mahruġ mill-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana (gà Kummissarju tat-Taxxi) għandu jiġi notifikat lit-*taxpayer* personalment jew bil-posta registrata. Jekk l-Avviż ma jkunx jista' jiġi notifikat, il-Kummissarju għandu l-fakoltà li jippubblika avviż fil-Gazzetta tal-Gvern u f'xi ġurnal wiehied jew iktar ta' kuljum fejn jiddikjara li dak l-avviż ikun sar u jistieden lill-persuna biex tmur tiġbru mid-Dipartiment, u b'tali mod l-Avviż in kwistjoni jitqies notifikat għall-finijiet u effetti tal-Liġi.

Fil-każ in eżami mill-provi prodotti jirriżulta li l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV149892 datat 5 ta' Ottubru 2021 hareġ għan-notifika lis-soċjetà Rikorrenti bil-post registrata u gie impustat fil-**11 ta' Novembru 2021**. L-ewwel tentattiv ta' notifika sar fit-**12 ta' Novembru 2021** iżda rriżulta fin-negattiv. Il-Pustier halla nota biex l-oġġett postali jingabar mill-Uffiċċju Postali ta' Tas-Sliema iżda peress illi wara tnax-il ġurnata tax-xogħol dan baqa' ma ngabarx, gie ritornat lill-Kummissarju tat-Taxxi fid-**29 ta' Novembru 2021**. Wara d-29 ta' Novembru 2021, meta allura l-Kummissarju tat-Taxxi kellu konferma l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa in kwistjoni ma gie notifikat lis-soċjetà Rikorrenti, huwa ma għamel l-ebda pubblikazzjoni fil-Gazzetta tal-Gvern u f'xi ġurnal lokali ta' kuljum kif jipprovdi l-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta.

Għal raġuni għal kollox inspjegabbli l-Kummissarju tat-Taxxi ppubblika l-Avviż f' ġurnal ta' kuljum u fil-Gazzetta tal-Gvern fil-**11 ta' Novembru 2021** u fit-**12 ta' Novembru 2021** rispettivament, ossia l-pubblikazzjoni saret fl-istess ġurnata meta l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa in kwistjoni ntbagħat bil-posta registrata lis-soċjetà Rikorrenti. Għalhekk il-pubblikazzjoni saret fi żmien meta l-Kummissarju tat-Taxxi ma kienx jaf, għaliex ma setgħax ikun jaf qabel id-29 ta' Novembru 2021, jekk l-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. 149892 gie notifikat o meno lis-soċjetà Rikorrenti.

Huwa evidenti li l-pubblikazzjoni li saret fil-11 u fit-12 ta' Novembru 2021 ma tirrispettax il-vot tal-Liġi għaliex l-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Liġijiet ta' Malta huwa ċar f'dan is-sens: iż-żewġ modi ta' notifika, ossia personali jew bil-post registrata u l-pubblikazzjoni, ma humiex alternattivi għal xulxin, fis-sens li l-Kummissarju jista' jagħzel waħda flok l-oħra, jew kontemporaneji, ossia li l-Kummissarju jagħmilhom it-tnejn fl-istess żmien, iżda l-Kummissarju jista' jirrikorri għan-notifika permezz tal-pubblikazzjoni **biss u meta jkollu eżitu negattiv ta' notifika personali jew bil-posta registrata lit-*taxpayer***. Konsegwentement il-pubblikazzjoni tal-11 u tat-12 ta' Novembru 2021 bl-ebda mod ma tfisser jew twassal għan-notifika ta' l-Avviż ta' Likwidazzjoni bil-Kont Nru. IV149892 lis-soċjetà Rikorrenti.

Ladarba s-soċjetà Rikorrenti ma tistax titqies li giet notifikata validament bl-Avviż ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. 149892 f'Novembru 2021, lanqas ma jista' jitqies li l-oġġezzjoni tagħha tas-16 ta' Marzu 2022, li evidentement skattat wara l-Avviż tal-Kummissarju datat 8 ta' Marzu 2022, saret *fuori termine*. F'dan ix-xenarju jsegwi wkoll illi fil-każ in eżami ma setgħux jiskattaw fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti u a favur il-Kummissarju tat-Taxxi l-provvedimenti ta' l-Artikoli 60 u 60A tal-Kapa.364 tal-Liġijiet ta' Malta, bil-konsegwenza għalhekk li l-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana ma għandux titolu eżekuttiv validu fil-konfront tas-soċjetà imsemmija.

Fid-dawl ta' dan għalhekk isegwi li: (i) is-soċjetà Rikorrenti għandha *locus standi* biex tikkontesta l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. 149892 datata 5 ta' Ottubru 2021, quddiem dan it-Tribunal; **u** (ii) it-Tribunal huwa kompetenti biex jittratta u jiddetermina l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa. Konsegwentement għalhekk l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, ma humiex ġustifikati u b'hekk ma jisthoqqux li jiġu milqugħa.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal **jichad** l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi, illum Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, u jordna l-proseguwiment tal-proċeduri.

It-Tribunal jirriserva li jipprovdi dwar l-ispejjeż fid-deċiżjoni finali dwar dan il-każ.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR