



QORTI ĊIVILI PRIM' AWLA

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

Seduta ta' nhar it-Tlieta
l-Ewwel (1) ta' April 2025

Rikors Numru 502/2022 FDP

Fl-ismijiet

Sullsport Limited (C11034)

vs

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:-

1. Rat ir-rikors datat 10 ta' Ġunju 2022, li permezz tiegħu s-soċjeta' rikorrenti talbet is-segwent:

1. *Illi permezz ta' Avviż ta' Talba għall-Hlas (l-“Avviż”) datata t-28 ta' Novembru 2018 (hawn anness bħala **Dok. A**), maħruġa mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi, ai termini tal-Artikolu 44(2A)(c) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kapitolu 372 tal-Ligijiet ta' Malta), l-intimat iddikjara illi huwa kien dovut l-ammont kumplessiv ta' €66,524 għas-sena ta' stima 2002, mingħand is-soċjeta' esponenti in kwantu:*

- i. *€21,914 huma allegatament dovuti bħala taxxa;*
- ii. *€23,117, huma allegatament dovuti bħala taxxa addizzjonali; u*
- iii. *€21,493 huma allegatament dovuti bħala imgħax;*

2. *Illi s-soċjeta' esponenti giet notifikata b'tali Avviż nhar l-10 ta' Dicembru 2018.*

3. *Illi ai termini tal-Artikolu 40 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, Avviż ta' Talba għall-Ħlas jikkostitwixxi titolu eżekuttiv u l-intimat jista' jirrendieh eżegwibbli permezz ta' Ittra Uffiċjali ai termini tal-Artikolu 44(2A)(c). Illi tali Ittra Uffiċjali qatt ma nħarget fil-konfront tas-soċjeta' esponenti, b'dan illi hemm titolu eżekuttiv fil-konfront tagħha, illi għadha sa issa qatt ma gie reż eżekuttiv.*
4. *Illi hija l-umli fehma tas-soċjeta' esponenti illi l-Avviż huwa null stante illi l-intimat naqas milli jħares numru ta' passi proċedurali, u dan kif ser jintwera aħjar fil-mori ta' dawn il-proċeduri u konsegwentement l-ammont pretiż mill-intimat ma huwiex dovut.*
5. *Illi s-soċjeta' esponenti tishaq illi l-Avviż huwa null u bla effett, inter alia, għar-raġunijiet illi ser jiġu spjegati hawn taħt.*
6. *Il-kawża odjerna qiegħda titratta taxxa allegatament dovuta għas-sena ta' stima 2002, u cioè għal sena wara s-sena ta' stima 1999, u konsegwentement il-liġi applikabbli għad-determinazzjoni tal-ammont ta' taxxa dovuta hija l-Artikolu 31 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, speċifikatament il-proċedura stipulata fis-subinċiż (3) tal-artikolu fuq imsemmi, u dan peress illi s-soċjeta' esponenti qatt ma bagħtet prospett tat-taxxa dovuta minnha għal din is-sena. Illi l-Artikolu 31(3) ta' Kap 372 tal-Liġijiet ta' Malta jistipola illi l-Kummissarju tat-Taxxa "jista' jiddetermina l-ammont tat-taxxa li għandha tithallas 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 il-Kummissarju jqis li jkun xieraq;"*

Illi s-subinċiż (3A) tal-istess proviżjoni jżid ma' tali Artikolu u jipprovdi illi:

"Meta tkun saret stima fiċ-ċirkostanzi msemmija fis-subartikolu (3) u l-prospett ikun għadu ma giex ikkunsinnat, il-Kummissarju jista' jagħmel stima taħt id-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (5) fuq il-persuna involuta, mingħajr il-htieġa li jkun qabel avża lil dik il-persuna li tkun qed issir inkjesta dwar id-dikjarazzjonijiet ta' taxxa li jagħmel u kull passiv li jkollu."

7. *Illi kif inhu ampjament evidenti mill-liġi li kellha tirregola l-ħruġ ta' Avviż, liema liġi giet ċitata fil-paragrafu preċedent għal dan, pass proċedurali ad validitatem għall-eventwali ħruġ ta' Avviż ta' Talba Għall-Ħlas huwa (f'każ bħal dak odjern fejn il-persuna taxxabli ma sottomettietx prospett tal-income ai termini tal-Artikolu 31(1) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni*

tat-Taxxa) li l-Kummissarju jagħmel stima tal-income taxxabbli a tenur tas-subinċiżi (3), (3A), (5) u (6) tal-istess Artikolu 31;

8. *Illi s-soċjeta' esponenti qatt ma giet notifikata b'stima jew kalkolu f'dan ir-rispett, tant illi l-ewwel darba illi hija giet a konoxxenza tal-fatt illi kien hemm ammonti pendenti li kienu allegatament dovuti bħala taxxa, kienet proprju meta hija rċeviet l-Avviż. Oltre minn hekk, meta s-soċjeta' esponenti talbet kjarifika (korrispondenza hawn annessa bħala **Dok. B**), hija giet infurmata mid-dipartiment immexxi mill-intimat illi l-Avviż inħareġ wara stima tas-sena 2002, li allegatament saret fit-28 ta' Diċembru 2010. Minkejja dan, huwa evidenti li din l-istima qatt ma waslet f'idejn is-soċjeta' esponenti, u minkejja illi hija talbet prova illi din l-istima giet maħduma u notifikata lilha f'dan iż-żmien hija għadha qatt ma rat l-ebda prova illi tali stima verament giet maħduma u notifikata lilha skont il-liġi;*
 9. *Illi għal din ir-raġuni, in-nuqqas ta' ottemporenza ma' dan il-pass kruċjali tal-proċess, li huwa pass ad validitatem sabiex eventwalment jinħareġ Avviż ta' Talba Għall-Ħlas, jirrendi l-Avviż de quo null u bla effett;*
 10. *Illi fid-dawl tas-suespost ma għandux ikun hemm dubju illi l-passi meħtieġa u l-formalitajiet neċessarji li għandhom jiġu mħarsa sabiex ultimament joħroġ titolu eżekuttiv ai termini tal-Artikolu 40 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kapitolu 372 tal-Liġijiet ta' Malta) evidentament ma ġewx sodisfatti stante illi l-Kummissarju naqas kompletament milli josserva numru ta' passi kruċjali fil-proċess;*
- Għaldaqstant, u għar-raġunijiet kollha suesposti, is-soċjeta' esponenti qieghda titlob li dina l-Onorabbli Qorti jogħgobha:*
- (i) *Tiddikjara illi in kwantu s-sena ta' stima 2002, l-ebda stima għall-ammont taxxabbli dovut mis-soċjeta' rikorrenti ma nħadmet fit-terminu stipulat fl-Artikolu 31(6) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa;*
 - (ii) *Tiddikjara li l-Avviż ta' Talba għall-Ħlas maħruġ nhar it-28 ta' Novembru 2018 mill-intimat fil-konfront tas-soċjeta' rikorrenti huwa null u bla effett u konsegwentement tannulla u tirrevoka l-istess;*
 - (iii) *Tiddikjara illi, konsegwentement, ma hemm l-ebda taxxa, taxxa addizzjonali u/jew imgħax dovuta mis-soċjeta' rikorrenti għas-sena ta' stima 2002;*
 - (iv) *Tordna lill-intimat sabiex jiddesisti milli jieħu kwalsiasi passi gudizzjarji fil-konfront tas-soċjeta' rikorrenti in kwantu l-ammonti pretiżi minnu bħala taxxa, taxxa addizzjonali u imgħax għas-sena ta' stima 2002.*

Bl-ispejjeż kollha, inkluż dawk tal-Ittra Uffiċjali numru 456/2022, kontra l-intimat.

2. Rat illi fit-23 ta' Settembru 2022, l-intimat Kummissarju tat-Taxxi laqa' għal dak mitlub billi qajjem is-segwenti difiżi:

1. *Illi preliminarjament, ir-Rikors promotur huwa null u mingħajr effett in kwantu mhuwa bbażat fuq l-ebda dispożizzjoni tal-liġi - fil-fatt, permezz tan-notifika tal-'Avviż ta' Talba għall-Flas' datat 25 ta' Ottubru 2018, il-Kummissarju tat-Taxxi għa ottjena titolu eżekuttiv kontra s-soċjeta' Sullsport Limited;*
2. *Illi ukoll in linea preliminari u mingħajr preġudizzju għas-suespost, jingħad bir-rispett li f'dan l-istadju din l-Onorabbli Qorti mhijiex vestita bil-kompetenza li tissindaka l-'Avviż ta' Talba għall-Flas' datat 25 ta' Ottubru 2018 inkwantu tali sindakar seta' jsir biss a tempo debito u skont il-proċedura stipulata fl-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta); F'dan l-istadju, l-liġi tipprovdi biss sabiex jiġi reż eżegwibbli tali titolu eżekuttiv għa' ottenut u ma tistipula l-ebda proċedura oħra sabiex jiġi kkontestat l-imsemmi titolu eżekuttiv;*
3. *Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, l-istima għas-sena ta' stima 2002 inħarġet fis-sena 2010 skont il-liġi kif ukoll, entro t-terminu stipulat mil-liġi; Għall-kuntrarju ta' dak premess fir-rikors promotur, u mitlub mis-soċjeta' rikorrenti permezz tal-ewwel talba, is-soċjeta' Sullsport Limited qatt ma ssottomettiet il-prospett tat-taxxa għal dik is-sena ta' stima partikolari u għalhekk isegwi li l-ħames snin stipulati fis-sub-artikolu 31(6) tal-Kap. 372 kienu għadhom ma bdewx jiddekorru fl-2010, meta ħarġet l-istima tal-esponent; Konsegwentement, l-ammonti mitluba fl-'Avviż' imsemmi mhumieks preskritti u dana kif sejjer jirriżulta fil-mori tal-proċeduri odjerni;*
4. *Illi ukoll mingħajr preġudizzju għas-suespost, l-esponent ħares il-proċedura stipulat f'Atti dwar it-Taxxa u l-'Avviż ta' Talba għall-Flas' tal-25 ta' Ottubru 2018 gie maħruġ u notifikat lis-soċjeta' rikorrenti b'mod validu u għalhekk, l-ammonti pretiżi b'tali 'Avviż' jibagħtu dovuti lill-esponent Kummissarju tat-Taxxi;*
5. *Illi subordinatament u mingħajr preġudizzju għas-suespost, it-talbiet tar-rikorrenti huma nfondati fil-fatt u fid-dritt għar-raġunijiet segwenti li qed jiġu elenkati mingħajr preġudizzju għal xulxin:*
 - 5.1. *Illi s-soċjeta' rikorrenti għandha dejn ta' sitta u sittin elf, ħames mija u erba' u għoxrin Euro (€66,524) rappreżentanti taxxa, interessi u taxxa addizzjonali dovuti lill-esponent għas-snin ta' stima indikati fl-'Avviż tat-25 ta' Ottubru 2018;*
 - 5.2. *Illi s-soċjeta' rikorrenti naqset milli tiddikjara d-dhul tagħha għas-snin ta' stima 2002 u għalhekk fl-2010 l-esponent Kummissarju tat-*

Taxxi ħareġ stima (assessment) ta' taxxa fil-konfront ta' Sullsport Limited. Wara l-ħruġ ta' tali stima ma saret l-ebda oġġezzjoni fiż-żmien stipulat mil-liġi u l-ammont riżultanti mill-istima tal-esponent sar finali u konklussiv;

5.3. Illi għalkemm għas-snin ta' stima 2003, u 2005 sa 2016 is-soċjeta' rikorrenti ddikjarat li ma kellha l-ebda dħul taxxabbli, u konsegwentement ma hemmx taxxa dovuta, la darba ddikjarazzjonijiet saru tardivament, hemm bilanċ ta' taxxa addizzjonali imposta; Għas-sena ta' stima 2004, is-soċjeta' rikorrenti iddikjarat dħul li rriżulta f'ammont ta' taxxa dovuta oltre taxxa addizzjonali u interessi;

5.4. Illi peress li s-soċjeta' Sullsport Limited baqgħet inadempjenti, fil-25 ta' Ottubru 2018, l-esponent ħareġ 'Avviż ta' Talba għall-Ħlas' skont l-Artikolu 44(2A)(c) tal-Kap. 372 liema 'Avviż, ġie notifikat lill-istess soċjeta' fl-10 ta' Diċembru 2018;

5.5. Illi la darba l-imsemmi 'Avviż' ma ġiex ikkontestat mis-soċjeta' rikorrenti fit-terminu stipulat mill-liġi, l-esponent ottjena titolu eżekuttiv kontra l-istess soċjeta' u llum ma jistax jiġi kkontestat;

6. Illi għalhekk, it-talbiet kollha tas-soċjeta' Sullsport Limited huma nfondati fil-fatt u fid-dritt u l-'Avviż ta' Talba għall-Ħlas' tal-25 ta' Ottubru 2018 huwa validu u maħruġ mill-esponent skont il-liġi, kif sejjer jiġi ppruvat fil-mori tal-proċeduri odjerni.

Salv eċċezzjonijiet ulterjuri.

Provi

3. Rat id-dokumentazzjoni ippreżentata mis-soċjeta' rikorrenti flimkien mar-rikors promotur, ossija:
 1. **Dok. A** - L-Avviż ta' Talba għall-Ħlas maħruġ nhar it-28 ta' Novembru 2018 mill-intimat fil-konfront tas-soċjeta' esponenti;
 2. **Dok. B** – Korrispondenza bejn is-soċjeta' esponenti *tramite* l-avukati tagħhom u l-Kummissarju tat-Taxxi.
4. Semgħet ix-xhieda ta' **Marco Borg**, impjegat tad-Dipartiment tat-Taxxi fid-Dipartiment tal-Compliance and Investigation, prodott mis-soċjeta' rikorrenti u mogħtija fl-24 ta' Jannar 2023 u rat id-dokumentazzjoni minnu eżebita.
5. Rat in-nota ippreżentata mill-Kummissarju tat-Taxxi wara x-xhieda ta' Marco Borg, liema nota ġiet ippreżentata fil-15 ta' Marzu 2023, fejn ġie dikjarat illi “n-notifika tal-istima oriġinali għas-sena ta' stima 2002 lill-kumpannija Sullsport Limited ma nstabitx fir-rekords fiżiċi tal-Uffiċċju tal-Kummissarju tat-Taxxi.” (fol 58)

6. Rat l-affidavit ta' **Alexander Zammit**, rappreżentant tas-soċjeta' rikorrenti, ippreżentat fl-20 ta' Ġunju 2023 flimkien ma' dokumentazzjoni ossija korrispondenza u Accounts tas-soċjeta' rikorrenti għas-sena 2002. (fol 62)
7. Rat l-affidavit ta' **Patricia Ellul Sullivan**, rappreżentanta tas-soċjeta' rikorrenti, ippreżentat fl-20 ta' Ġunju 2023. (fol 80)
8. Rat illi fl-20 ta' Ġunju 2023, is-soċjeta' rikorrenti ddikjarat illi ma kellhiex aktar provi x'tippreżenta.
9. Rat l-affidavit ta' **Emanuel Mangion**, Manager fi hdan is-Sezzjoni ta' Ġbir tal-Amministrazzjoni tat-Taxxa u Dwana ta' Malta, ippreżentat mill-intimat fis-26 ta' Jannar 2024, flimkien ma' dokumentazzjoni varja. (fol 82)
10. Semgħet ix-xhieda in kontro eżami ta' Alexander Zammit, mogħtija fit-8 ta' Frar 2024 u rat id-dokumentazzjoni minnu eżebita.
11. Rat illi fid-29 ta' Frar 2024 il-partijiet iddikjaraw illi ma kellhomx aktar provi x'jippreżentaw u għalhekk il-kawża setgħet tithalla għas-sottomissjonijiet finali bil-miktub.
12. Rat in-noti tas-soċjeta' rikorrenti ppreżentati fit-13 ta' Ġunju 2024 fejn irrinunzjaw għall-ewwel talba filwaqt illi talbu li jagħmlu korrezzjoni fil-korp tar-rikors promotur, liema korrezzjonijiet ġew awtorizzati fis-17 ta' Settembru 2024.
13. Rat is-sottomissjonijiet bil-miktub illi saret mis-soċjeta' rikorrenti fit-23 ta' Settembru 2024.
14. Rat is-sottomissjonijiet bil-miktub illi sar mill-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, ġia Kummissarju tat-Taxxi fis-6 ta' Frar 2025.
15. Rat illi fis-6 ta' Frar 2025 il-kawża ġiet differita għas-sentenza.

Fatti

16. Jirriżulta illi, skond dokument ppreżentat mis-soċjeta' rikorrenti, fit-28 ta' Novembru 2018, l-intimat Kummissarju tat-Taxxi baġhat '**Avviż ta' Talba għall-Flas**', minn issa 'l quddiem imsemmija 'Avviż', eżebit a fol 7 tal-proċess mis-soċjeta' rikorrenti, referenza nru 991064508, fejn l-istess soċjeta' rikorrenti ġiet avżata illi kellha tħallas, sa żmien ġimgħatejn minn tali Avviż, is-somma ta' €66,524.
17. Jirriżulta illi tali ammont kienet tinkludi Taxxa stmata mill-istess Kummissarju tat-Taxxa għas-sena 2002 fl-ammont ta' €21,493, Taxxa Addizzjonali għas-sena 2002 li kienet tammonta għall-€11,997 u interessi fl-ammont ta' €21,493 għas-sena 2002 – b'kollox €54,983 mill-ammont kollu mitlub.
18. Jirriżulta fl-Avviż li inbaġhat lis-soċjeta' rikorrenti, l-intimat Kummissarju tat-Taxxa interpellat lill-istess soċjeta' rikorrenti sabiex iħallas l-ammont fi żmien ġimgħatejn mid-data tan-notifika, u dana a tenur tal-Artklu 44 (2A) (c) tal-Kap 372.
19. Jirriżulta illi l-Avviż, ġie notifikat lis-soċjeta' rikorrenti fl-10 ta' Diċembru 2018, kif jidher mid-dokumentazzjoni eżebita mill-Kummissarju intimat a fol 86 tal-proċess.

20. Jirrizulta illi fit-12 ta' Diċembru 2018, is-soċjeta' rikorrenti kitbet direttament lill-Kummissarju tat-Taxxi sabiex jiddiskutu l-vertenza li kienet kaġunata minn problemi ta' saħħa u mewt ta' diretturi tas-soċjeta' rikorrenti, kif jidher minn l-ittra eżebita mill-istess Kummissarju a fol 87.
21. Jirrizulta illi fis-17 ta' Diċembru 2018, il-Kummissarju tat-Taxxa irċieva '**Talba għal Mahfra ta' Taxxa Addizzjonali u Mghax**' datata 11 ta' Diċembru 2018, eżebita mill-Kummissarju a fol 89.
22. Jirrizulta illi fit-13 ta' Mejju 2019, is-soċjeta' rikorrenti intavolat '**Avviż ta' Ogġezzjoni**' għas-sena ta' Stima 2002, li wasslet għand il-Kummissarju intimat fis-17 ta' Mejju 2009, eżebita mill-Kummissarju tat-Taxxi a fol 90.
23. Jirrizulta illi permezz ta' ittra datata 11 ta' Ġunju 2021, il-Kummissarju tat-Taxxi għarraf lis-soċjeta' rikorrenti illi, b'referenza għall-'**Avviż tal-Ogġezzjoni**' datata 17 ta' Mejju 2019,

"Your letters are not considered as valid objections as they have not been filed within the stipulated time as required by Article 33(2) of the Income Tax Management Act."
24. Jirrizulta, mix-xhieda ta' Emanuel Mangion u Marco Borg, impjegati tal-Kummissarju tat-Taxxi, kif ukoll mid-dokumentazzjoni minnhom eżebita a fol 85, li fil-**31 ta' Diċembru 2010**, wara illi s-soċjeta' rikorrenti kienet naqqset milli tippreżenta formula tat-taxxa għas-sena 2002, il-Kummissarju tat-Taxxi di sua sponte ħareġ '**Stima ta' Taxxa**' minn issa 'l quddiem imsejha '**Stima Originali**', fil-konfront tas-soċjeta' rikorrenti.
25. Jirrizulta illi tali Stima Originali, li nħarġet fi-31 ta' Diċembru 2010, inħarġet a tenur tal-Artikolu 31 (5) tal-Kap 372.
26. Jirrizulta, kemm mix-xhieda ta' Marco Borg, kif ukoll minn Nota ppreżentata mill-istess Kummissarju tat-Taxxi fil-15 ta' Marzu 2023 quddiem dina l-Qorti, a fol 58, illi ma għandhom ebda indikazzjoni u prova jekk dina l-Stima Originali intbagħtitx, kif intbagħtet u meta s-soċjeta' rikorrenti giet notifikata biha.

Ikkunsidrat

27. Jirrizulta illi, permezz tal-proċeduri odjerni, kif sussegwentement emandata wara illi s-soċjeta' rikorrenti irtirat l-ewwel talba, l-istess soċjeta' rikorrenti qieghda titlob illi:
 - a. Jiġi ddikjarat null l-Avviż maħruġ fit-28 ta' Novembru 2018.
 - b. Jiġi dikjarat illi ma hemm ebda taxxa, kif ukoll taxxa addizzjonali u interessi dovuti għas-sena 2002.
 - c. Tordna lill-Kummissarju sabiex jiddesisti li jiehu passi kontra s-soċjeta' rikorrenti fuq dak minnu pretiż għas-sena 2002.
28. Jirrizulta illi l-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana, a difiża tiegħu, fost affarijiet oħra, jikkontendi illi l-Avviż huwa issa titolu eżekuttiv u ma jistax jiġi sindakat peress illi gie attackat skond l-Artikolu 44(2A) (c) tal-Kap 372.

29. Jirrizulta wkoll illi l-Kummissarju tat-Taxxi u Dwana jikkontendi illi l-Avviż qiegħed, fost affarijiet oħra, jitlob għal h̄las ta' taxxa stmata għas-sena 2002 mill-istess Kummissarju a tenur tal-Artikolu 31 (5) tal-Kap 372, li minnha s-soċjeta' qatt ma oġġezzjonat, u għalhekk hija finali u konklussiv.

Ikkunsidrat

30. Jirrizulta, mingħajr ebda dubju, illi r-raġuni illi waslet għat-tnedija tal-proċeduri odjerni kien l-Avviż illi ħareġ fit-28 ta' Novembru 2018.
31. Hawnhekk, il-Qorti ma tistax ma tosservax illi, minkejja illi s-soċjeta' rikorrenti eżebiet Avviż datat 28 ta' Novembru 2018 (fol 7), għal raġunijiet mhux magħrufa, ix-xhud Marco Borg, rappreżentant tal-Kummissarju intimat, eżebixxa l-istess Avviż, bl-istess numru ta' referenza, **iżda** datata 25 ta' Ottubru 2018 (fol 34), fatt illi l-istess xhud ma setax jagħti spjegazzjoni għaliha, filwaqt illi ikkonferma illi l-Avviż datata 28 ta' Novembru 2018 hija l-istess waħda bħal dik datata 25 ta' Ottubru 2018.
32. Madanakollu, minkejja din il-konfużjoni ta' dokumentazzjoni, ma għandu jkun hemm ebda dubju illi r-raġuni li wasslet għal tali azzjoni kienet l-Avviż tat-28 ta' Novembru 2018.
33. Jirrizulta illi x-xhud Emanuel Mangion, fix-xhieda tiegħu, jgħid testwalment dawn il-kliem: (fol 83)

Nghid li peress li s-soċjeta' Sullsport Limited qatt ma kkontestat dan l-Avviż permezz ta' proċeduri fil-Qorti skont l-artikolu 44(2A)(c) tal-Kap 372 fi żmien tletin gurnata mid-data tan-notifika, il-Kummissarju ottjena titolu eżekuttiv kontra l-istess soċjeta' u llum ma jistax jiġi kkontestat validament;

34. Għandu jiġi osservat illi, fl-Avviż innifsu hemm mniżżla l-kliem segwenti: (fol 7)

*“Għalhekk int qed tiġi interpellat sabiex thallas dan l-ammont fi żmien **15-il jum** mid-data ta' dan l-Avviż li qed jintbghatlek skond l-Artikolu 44 (2A)(c) tal-Att Dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap 372)”*

35. Hawnhekk, il-Qorti tqis illi ma tistax ma tosservax illi l-Artikolu 44 (2A) (c) tal-Kap 372 attwalment jipprovdi s-segwenti:

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

36. Il-Qorti imbagħad tosserva illi a tenur tal-Artikolu 40 (2) ta' l-istess Kap 372, li ssir referenza fl-artikolu fuq kwotat, jingħad is-segwenti:

*Meta skont id-disposizzjonijiet tal-artikoli 44(1)(b) jew **44(2A)(ċ)**, h̄las jista' jiġi nfurzat kontra korp ta' nies bis-saħħa ta' titolu eżekuttiv, il-Kummissarju*

*jista', **minghajr il-htieġa ta' xi att iehor**, jipproċedi b'dak l-infurzar kontra kull uffiċjal ta' dak il-korp li jkun responsabbli għalih persunalment skont l-artikolu 7 jew xi regoli magħmula bis-saħħa tiegħu. Mat-trapass tal-perjodu ta' jumejn imsemmija fl-artikoli msemmija f'dan is-subartikolu, il-Kummissarju għandu jkun intitolat li jirreġistra fir-registru pubbliku jew ir-registru tal-artijiet, skont il-każ kif ikun, nota ta' privileġġ għall-ammont mitlub fl-att tal-qorti liema nota ta' privileġġ għandha tiġi registrata minn avukat jew nutar*

37. Jirriżulta ċar, għalhekk, illi l-Avviż, li min-natura tiegħu hija interpellazzjoni għall-hlas ta' flejjes dovuti lill-Kummissarju intimat, per se, ma jistax jiġi kkontestat, a differenza ta' dak illi qiegħed jingħad mill-intimat – li jista' jiġi kkontestat huwa l-Istima illi jkun ħareġ l-Kummissarju intimat
38. Jirriżulta, għalhekk, illi jinkombi lil dina l-Qorti sabiex tikkunsidra l-validita' o meno tat-titolu eżekuttiv ottjenut mill-Kummissarju wara l-ħruġ tal-*'Stima Originali'* tal-31 ta' Diċembru 2010.

Ikkunsidrat

39. Jirriżulta ammess mis-soċjeta' rikorrenti, l-ewwel u qabel kollox illi hija kienet naqqset milli tippreżenta id-dokumentazzjoni għat-taxxa tas-sena 2002, fejn hija tistqarr, kif jirriżulta mid-dokumentazzjoni eżebita mill-Kummissarju stess (fol 89), illi:

“In 2000 the managing director was seriously ill and passed away in 2002 leaving the company in serious financial problems. This caused big losses and delays in submitting income tax forms, objections and also filing of accounts”

40. Jirriżulta għalhekk, kif iddikjarat mill-Kummissarju intimat u kkonfermat mix-xhieda tiegħu, illi fil-31 ta' Diċembru 2010, inħarġet *'Stima Originali'* fejn gie stabbilit li, bejn Taxxa, Taxxa Addizzjonali u interessi, kien dovut l-ammont ta' €53,478, liema *'Stima Originali'* inħarġet riżultat tan-nuqqas ta' ottemperanza mal-liġijiet da' parte tas-soċjeta' rikorrenti.
41. Jirriżulta illi tali stima nħarġet a tenur tal-Artikolu 31 (5) tal-Kap 372.
42. Jirriżulta illi, a tenur tal-Artikolu 33 tal-Kap 372,

(1) Il-Kummissarju jordna li jkun notifikat persunalment jew mibgħut bil-posta registrata, lil kull persuna li ssirilha stima ta' taxxa, avviż indirizzat lilha fil-post soltu tagħha ta' residenza jew negozju, fejn jissemma l-ammont tal-income tagħha taxxabbli u l-ammont tat-taxxa li hija għandha thallas u fejn tiġi mgħarrfa bil-jeddijiet tagħha taht is-subartikolu (2).

(2) Jekk xi persuna tikkontesta l-istima hija tista' titlob lill-Kummissarju, b'avviż ta' oġġezzjoni bil-miktub, sabiex jerga' jeżamina u jirrive di l-istima magħmula dwarha. Din it-talba għandha ssemmi preċiżament ir-raġunijiet tal-oġġezzjoni tagħha għall-istima u għandha ssir fi żmien tletin jum mid-data tan-notifika tal-istima:

43. Il-Qorti, għalhekk, tifhem illi la darba l-Kummissarju ħareġ l-*'Stima Originali'* fil-31 ta' Diċembru 2010, kif kellu kull dritt illi jagħmel, tifhem ukoll illi tali stima, *'ex lege'*, kellha tiġi notifikata lis-soċjeta' rikorrenti, u dan permezz ta' żewġ modalitajiet differenti: jew personalment, jew inkella bil-posta registrata.
44. Madanakollu, kemm ix-xhieda ta' l-intimat, kif ukoll l-intimat stess permezz ta' nota, lkoll stqarrew illi ma għandhom ebda indikazzjoni dwar jekk is-soċjeta' ġietx notifikata jew le bl-*'Stima Originali'*.
45. Il-Qorti tifhem illi bħalma l-intimat Kummissarju notifika lis-soċjeta' rikorrenti bl-Avviż permezz ta' posta registrata, illi tagħha huwa wkoll kien f'posizzjoni jippreżenta provi dwar in-notifika, *multo magis* in-notifika ta' att illi, minn natura tiegħu, jispiċċa jkun Titolu Eżekuttiv jew mhux oġġezzjonat, bħalma hija l-*'Stima Originali'*, kellu jiġi notifikat bl-istess proċeduri, ossija bil-posta registrata.
46. Madanakollu, l-intimat Kummissarju ma kien f'ebda posizzjoni, quddiem dina l-Qorti, illi jikkonferma jekk tali Stima Originali inħarġitx għan-notifika lis-soċjeta' rikorrenti jew le, u wisq anqas jekk tali Stima Originali qatt ġietx notifikata lill-istess soċjeta' rikorrenti jew le.
47. Ir-rappreżentanti tas-soċjeta' rikorrenti, Alexander Zammit u Patricia Ellul Sullivan, fix-xhieda tagħhom, lkoll stqarrew illi s-soċjeta' rikorrenti qatt ma rċeviet l-Istima Originali tal-31 ta' Diċembru 2010, fejn insistew illi l-ewwel darba illi ġew a konoxxenza ta' tali somom dovuti kien fl-10 ta' Diċembru 2018, meta ġew notifikati bl-Avviż tat-28 ta' Novembru 2018.
48. Fl-assenza ta' kwalsiasi dokumentazzjoni, da parte tal-Kummissarju, li turi li l-Istima Originali tal-31 ta' Diċembru 2010 ġiet notifikata lis-soċjeta' rikorrenti, il-Qorti ma tara ebda raġuni 'l għaliex ma għandhiex tasal għall-konklużjoni illi tali Stima Originali attwalment QATT ma ġiet notifikata lis-soċjeta' rikorrenti, kif jikkonfermaw ukoll bil-gurament ir-rappreżentanti tas-soċjeta' rikorrenti stess.

Ikkunsidrat

49. Stabbilit illi ma hemm ebda prova illi turi illi l-Istima Originali tal-31 ta' Diċembru 2010 qatt ġiet notifikata lis-soċjeta' rikorrenti mill-Kummissarju, il-Qorti issa trid tqis il-validita' tal-argumentazzjoni tal-Kummissarju intimat, illi tali Stima Originali hija waħda finali u konklussiva.
50. Jirriżulta illi, l-artikolu 38 tal-Kap 372 jipprovdi dan li ġej:

Meta ebda oġġezzjoni valida jew appell ma jkun għew imressqin fiż-żmien stabbilit f'din it-Taqsima kontra stima jew ordni dwar l-ammont ta' income taxxabli stabbilit b'dik l-istima jew dwar ir-rebate ta' taxxa mogħti skont l-artikolu 57 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, jew meta l-ammont tal-income taxxabli jew rebate ta' taxxa jkun sar ftehim fuqu taħt l-artikolu 33(4), jew meta l-appell ikun gie rtirat jew ċedut, jew meta l-ammont ta' dak l-income taxxabli jew rebate ta' taxxa jkun gie deċiż fuq oġġezzjoni jew appell, l-istima jew l-ordni kif magħmula jew miftehma jew deċiża f'appell, skont il-

każ, tkun finali u konklużiva għall-finijiet kollha ta' dan l-Att dwar l-ammont ta' dak l-income taxxabli jew rebate ta' taxxa. (sottolinjar tal-Qorti)

51. Jirrizulta, għalhekk, illi sabiex l-Istima Originali, fil-każ odjern, titqies bħala waħda finali u konkussiva, dan jippresumi illi s-soċjeta' rikorrenti tkun irċeviet in-notifika ta' tali Stima Originali u tkun naqset milli tagħmel oġġezzjoni għal dak hemm stmat.
52. Jirrizulta, iżda, fil-każ odjern, illi s-soċjeta' rikorrenti QATT ma giet notifikata bl-Istima Originali, u għalhekk ma kienet f'ebda posizzjoni illi toġġezzjonż għal dak hemm stmat.
53. Jirrizulta, għalhekk, illi l-Istima Originali tal-31 ta' Diċembru 2010 ma tistax titqies bħala finali u konkussiva, a differenza ta' dak allegat mill-Kummissarju intimat, peress illi dak dettat mil-Liġi, ossija illi l-Istima Originali tiġi notifikata lis-soċjeta' rikorrenti, ma giex ottemperat miegħu mill-Kummissarju intimat.
54. Jirrizulta, għalhekk, illi l-Istima Originali tal-31 ta' Diċembru 2010 ma tistax titqies bħala titolu eżekuttiv a tenur tal-Artikolu 40 (1) (c) tal-Kap 372.
55. Jirrizulta wkoll, għalhekk, illi l-Avviż maħruġ fit-28 ta' Novembru 2018 huwa null u bla effett, stante illi qed irendi eżegwibbli Titolu Eżekuttiv illi attwalment ma hemmx, ossija Stima Originali tal-31 ta' Diċembru 2010 illi qatt ma giet notifikata lis-soċjeta' rikorrenti.
56. Jirrizulta, għalhekk, illi t-tieni, tielet u raba' talba tas-soċjeta' rikorrenti jimmeritaw illi jiġu akkolti.

Konkluzjoni

Il-Qorti,

Wara illi rat l-atti u semgħet x-xhieda u rat id-dokumentazzjoni eżebita mill-partijiet;

Wara illi rat is-sottomissjonijiet ta' l-abbli difensuri tal-partijiet;

Tgħaddi biex tiddeċiedi l-vertenza billi:

Tiċhad l-eċċezzjonijiet kollha ta' l-intimat, u għalhekk filwaqt li:

Tastjeni milli tieħu konjizzjoni ta' l-Ewwel Talba wara illi din giet irtirata permezz ta' nota datata 13 ta' Ġunju 2024;

Tilqa' t-talba l-oħra kif dedotta u għalhekk:

Tiddikjara li l-Avviż ta' Talba għall-Ħlas maħruġ nhar it-28 ta' Novembru 2018 mill-intimat fil-konfront tas-soċjeta' rikorrenti huwa null u bla effett u konsegwentement tannulla u tirrevoka l-istess;

Tiddikjara illi, konsegwentement, ma hemm l-ebda taxxa, taxxa addizzjonali u/jew imgħax dovuta mis-soċjeta' rikorrenti għas-sena ta' stima 2002;

Tordna lill-intimat Kummissarju tat-Taxxi u Dwana sabiex jiddesisti milli jieħu kwalsiasi passi ġudizzjarji fil-konfront tas-soċjeta' rikorrenti in kwantu l-ammonti pretiżi minnu bħala taxxa, taxxa addizzjonali u imghax għas-sena ta' stima 2002.

Bl-ispejjeż kollha, inkluz dawk tal-Ittra Uffiċjali numru 456/2022, kontra l-intimat.

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

Rita Sciberras
Deputat Reġistratur