



MALTA

Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq l-Income - Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta)
(Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa - Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta)
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.

Rikors Nru. 6/2022VG

Xxx

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Illum 26 ta' Ġunju 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Xxx fl-20 ta' Jannar 2022 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella l-kont maħruġ mill-Kummissarju tat-Taxxi kif kontenut fl-Ittra Uffiċjali datata 16 ta' Diċembru 2021, fejn talbu jhallas is-somma ta' erbgħa u tmenin elf tmien mija u tlieta u tletin Euro (€84,833) rappreżentanti taxxa fuq id-dħul jew taxxa proviżorja għas-snin ta' stima 1999 sa' 2017 u taxxa addizzjonali u imgħax, u konsegwentement jiddikjara li ebda taxxa ma hija dovuta; bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokument anness mar-Rikors promotur, ossia l-Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/21 datata 16 ta' Diċembru 2021, markat Dok. "A" a fol. 3 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tar-Rikorrent a bażi tas-segwenti eċċezzjonijiet: (i) in linea preliminari, ir-Rikors promotur huwa rritu u null stante li l-għbir ta' taxxa bħal kwalunkwe dejn ieħor huwa regolat mil-ligi ċivili. Il-Kummissarju tat-Taxxi pproċeda sabiex jeseġwixxi titolu eżekuttiv kontra r-Rikorrent ai termini ta' l-Artikolu 44(2A)(ċ) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta quddiem il-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili permezz ta' Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/21, u għalhekk già hemm Qorti oħra li qed tiehu konjizzjoni ta' l-eżekuzzjoni ta' tali titolu eżekuttiv; (ii) in linea preliminari wkoll, ir-Rikors promotur mhuwiex jikkontesta punt tekniku jew amministrattiv ta' taxxa li t-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva jista' jissindika. Mir-Rikors promotur ma jirriżultax li qed isir bħala appell minn ordni maħruġa a tenur ta' l-Artikolu 5A(12) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, jew minn stima (*assessment*) maħruġa a tenur ta' l-Artikoli 30 jew

31 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, jew minn rifjut ta' talba għal rifużjoni ta' taxxa a tenur ta' l-Artikolu 48 ta' l-istess Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, jew xi artikolu ieħor speċifiku fil-liġi. Dana gie kkonfermat minn dan l-istess Tribunal fis-sentenza fl-ismijiet “Euopreneur Services Limited v. Kummissarju tat-Taxxi” pronunċjata fis-17 ta' Ottubru 2019 fejn ingħad illi *s-soċjetà ma setgħatx tipproponi l-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal in kwantu tħares minn fejn tħares lejthom dawn ma jaqgħux entro l-kompetenza tiegħu*, u fis-sentenzi fl-ismijiet “Il-Kummissarju tat-Taxxi v. Leonard Edward Perkins” Rik. Nru. 27/2020 u “Il-Kummissarju tat-Taxxi v. Trade and Sell Limited” Rik. Nru. 28/2020, entrambe pronunċjati fis-6 ta' Diċembru 2021, fejn ingħad illi *huwa evidenti għalhekk li una volta stima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi ssir finali u konklusiva u b'hekk titolu eżekuttiv tal-Kummissarju fil-konfront tat-taxpayer, il-kwistjoni bejn il-Kummissarju u t-taxpayer tidhol fl-istadju tal-ġbir tat-taxxa dovuta, stadju dan li ma jaqax taht il-kompetenza tat-Tribunal izda, se mai u fiċ-ċirkostanzi kongruwi u opportuni, taht il-kompetenza tal-Qorti Ċivili hekk provdut fl-Artikolu 47 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta*; (iii) fil-mertu, l-Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/2021, hija valida u maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi skond il-Liġi u, subordinatament u bla preġudizzju għal dak già eċċepit, it-talbiet tar-Rikorrent huma infondati fil-fatt u fid-dritt u għaldaqstant għandhom jiġu miċhuda; (iv) fil-mertu wkoll u bla preġudizzju għal dak già eċċepit, f'dan l-istadju l-liġi tipprovdi biss għall-eżekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv già ottenut u ma tistipula l-ebda proċeduri oħra sabiex tiġi kontestata l-imsemmija eżekuzzjoni ta' dana t-titolu eżekuttiv, tant illi l-kawża ma saret a bażi ta' l-ebda artikolu fil-Liġi; (v) għaldaqstant it-talbiet tar-Rikorrent għandhom jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra tiegħu.

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju ta-Taxxi markati Dok. “A” u Dok. “B” a fol. 10 u 11 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 22 ta' Marzu 2022¹, it-Tribunal, fid-dawl ta' l-eċċezzjonijiet preliminari sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi, ordna l-inverżjoni tal-provi relattivament għal tali eċċezzjonijiet preliminari b'dana li jibda jressaq il-provi l-ewwel il-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra l-affidavit ta' Emanuel Mangion, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, u d-dokumenti annessi miegħu, esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota ippreżentata fit-12 ta' Mejju 2022 a fol. 24 sa' 28 tal-proċess u sema' x-xhieda ta' Marica Cutajar, in rappreżentanza ta' Maltapost p.l.c., mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Ottubru 2022² u ra d-dokument esebiti minnha markat Dok. “MC1” a fol. 33 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Carmen Scerri Lautier, in rappreżentanza ta' Maltapost p.l.c., mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Lulju 2024³ u ra d-dokument esebiti minnha markat Dok. “CSL” a fol. 47 tal-proċess, sema' x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduti tal-5 ta' Mejju 2025;

¹ Fol. 19 tal-proċess.

² Fol. 32A tal-proċess.

³ Fol. 48 sa' 50 tal-proċess.

Ra li waqt is-seduta tal-5 ta' Mejju 2025⁴ l-partijiet kontendenti ddikjaraw li ma għandhomx iktar provi dwar l-eċċezzjonijiet preliminari sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra li b'Digriet datat 26 ta' Ġunju 2025, it-Tribuna ordna korrezzjoni fir-Rikors promotur, senjatament taħt l-intestatura tat-Tribunal fejn għandhom jiżiedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq l-Income - Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta" u "Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa - Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta";

Ra li waqt is-seduta tas-26 ta' Ġunju 2025, id-Difensur tal-Kummissarju tat-Taxxi tat ruhha b'notifikata għall-Kummissarju bir-Rikors promotur kif korrett u rrinunzjat għall-eċċezzjoni dwar it-terminu tal-preżentata tar-Rikors promotur;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Permezz ta' Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/21 datata 16 ta' Diċembru 2021⁵, il-Kummissarju tat-Taxxi interpellat lir-Rikorrent sabiex *fi żmien jumejn tħallas is-somma ta' **erbgha u tmenin elf u tmien mija u tlieta u tletin ewro (€84,833)** kwantu għal sebgħa u tletin elf u mija u tlettax-il ewro (EUR37,113) rappreżentanti taxxa fuq id-dħul jew taxxa proviżorja għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2012, 2013, 2015, 2016 u 2017 u kwantu għal sebgħa u erbghin elf u seba' mija u għoxrin ewro (EUR47,720) bħala taxxa addizzjonali u interessi skond l-avviż/talba annessa ma' l-ittra, u avżah illi billi inti inqas li tħallas l-ammont dovut lill-mittenti minkejja t-talba għall-ħlas li saritlek ... il-mittenti qed javżak li jekk tonqos li tħallas l-ammont dovut fiż-żmien hawn lilek prefiss huwa ser jipproċedi għall-eżekuzzjoni tat-titolu ottenut ai termini ta' l-Artikolu 40 ta' l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa.*

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent qed jikkontesta l-interpellazzjoni għall-ħlas tal-Kummissarju tat-Taxxi u b'hekk l-eżekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv vantat mill-imsemmi Kummissarju fil-konfront tiegħu, u jitlob li t-Tribunal iħassar, jirrevoka u jikkancella l-kont maħruġ mill-Kummissarju tat-Taxxi kif kontenut fl-Ittra Uffiċjali datata 16 ta' Diċembru 2021, fejn talbu jhallas is-somma ta' €84,833 rappreżentanti taxxa fuq id-dħul jew taxxa proviżorja għas-snin ta' stima 1999 sa' 2017 u taxxa addizzjonali u imgħax, u konsegwentement jiddikjara li ebda taxxa ma hija dovuta.

Ir-Rikorrent jibbaża t-talba tiegħu fuq l-premessa li l-ammont pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi *mhux dovut kif ser jirriżulta waqt is-smiġħ u t-trattazzjoni ta' din il-kawża minħabba l-fatt li huwa kien jaħdem biss għall-perijodu qasir ħafna u l-unika entrojtu tiegħu f'dak il-perijodu kienet il-paga minima nazzjonali biss.*

Il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontesta t-talba tar-Rikorrenti a bażi ta' l-eċċezzjonijiet illi: (i) in linea preliminari, ir-Rikors promotur huwa rritu u null stante li l-ġbir ta' taxxa bħal kwalunkwe dejn ieħor huwa regolat mil-liġi ċivili. Il-Kummissarju tat-Taxxi pproċeda sabiex jesegwixxi titolu eżekuttiv kontra r-Rikorrent ai termini ta' l-

⁴ Fol. 56 tal-proċess.

⁵ Dok. "A" a fol. 3 tal-proċess.

Artikolu 44(2A)(ċ) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta quddiem il-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili permezz ta' Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/21, u għalhekk già hemm Qorti oħra li qed tiegħu konjizzjoni ta' l-eżekuzzjoni ta' tali titolu eżekuttiv; (ii) in linea preliminari wkoll, ir-Rikors promotur mhuwiex jikkontesta punt tekniku jew amministrattiv ta' taxxa li t-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva jista' jissindika. Mir-Rikors promotur ma jirriżultax li qed isir bħala appell minn ordni maħruġa a tenur ta' l-Artikolu 5A(12) tal-Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta, jew minn stima (*assessment*) maħruġa a tenur ta' l-Artikoli 30 jew 31 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, jew minn rifjut ta' talba għal rifużjoni ta' taxxa a tenur ta' l-Artikolu 48 ta' l-istess Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, jew xi artikolu ieħor speċifiku fil-liġi. Dana ġie ikkonfermat minn dan l-istess Tribunal fis-sentenza fl-ismijiet “*Europreneur Services Limited v. Kummissarju tat-Taxxi*” pronunċjata fis-17 ta' Ottubru 2019 fejn ingħad illi *s-soċjetà ma setgħatx tipproponi l-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal in kwantu tħares minn fejn tħares lejthom dawn ma jaqgħux entro l-kompetenza tiegħu*, u fis-sentenzi fl-ismijiet “*Il-Kummissarju tat-Taxxi v. Leonard Edward Perkins*” Rik. Nru. 27/2020 u “*Il-Kummissarju tat-Taxxi v. Trade and Sell Limited*” Rik. Nru. 28/2020, entrambe pronunċjati fis-6 ta' Diċembru 2021, fejn ingħad illi *huwa evidenti għalhekk li una volta stima maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi ssir finali u konklusiva u b'hekk titolu eżekuttiv tal-Kummissarju fil-konfront tat-taxpayer, il-kwistjoni bejn il-Kummissarju u t-taxpayer tidhol fl-istadju tal-ġbir tat-taxxa dovuta, stadju dan li ma jaqax taħt il-kompetenza tat-Tribunal iżda, se mai u fiċ-ċirkostanzi kongruwi u opportuni, taħt il-kompetenza tal-Qorti Ċivili hekk provdut fl-Artikolu 47 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta*; (iii) fil-mertu, l-Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/2021, hija valida u maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi skond il-Liġi u, subordinatament u bla preġudizzju għal dak già eċċepit, it-talbiet tar-Rikorrent huma infondati fil-fatt u fid-dritt u għaldaqstant għandhom jiġu miċhuda; (iv) fil-mertu wkoll u bla preġudizzju għal dak già eċċepit, f'dan l-istadju l-liġi tipprovdi biss għall-eżekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv già ottenut u ma tistipula l-ebda proċeduri oħra sabiex tiġi kontestata l-imsemmija eżekuzzjoni ta' dana t-titolu eżekuttiv, tant illi l-kawża ma saret a bażi ta' l-ebda artikolu fil-Liġi.

B'din id-deċiżjoni ser jiġu trattati u determinati l-ewwel u t-tieni eċċezzjonijiet preliminari sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi, li kjarament jittrattaw dwar in-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal biex jittratta u jiddetermina t-talbiet tar-Rikorrent kif minnu avanzati bir-Rikors ippreżentat fl-20 ta' Jannar 2022.

Il-kompetenza tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva f'materji fiskali nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta, u mill-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, hija ben delinejata fi u ċirkoskritta bl-imsemmija żewġ Atti tal-Liġi, senjatement:

- Bl-Artikolu 5A(12)(i) tal-Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi li *persuna li tittrasferixxi li ma taqbilx ma' ordni maħruġ lilha taħt il-paragrafu (ċ)⁶ ikollha l-istess jeddijiet li toġġezzjona għal dak l-ordni u li tappella minn deċiżjoni tal-*

⁶ Artikolu 5A(12)(ċ) tal-Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta - *Meta l-Kummissarju jidhirlu li - (i) għandha tithallas taxxa fuq trasferiment li jiġi dikjarat fl-att li jkun trasferiment li fuqu ma għandhiex tithallas taxxa; (ii) it-taxxa li għandha tithallas fuq trasferiment tkun, għal xi raġuni li tkun, iżjed minn dik li tiġi dikjarata fl-att li għandha tithallas, huwa jista' joħroġ ordni bil-miktub lil min ikun għamel it-trasferiment li fih jiddikjara t-taxxa li fl-opinjoni tiegħu għandha sewsew tithallas fiċ-ċirkostanzi u t-taxxa addizzjonali kif speċifikat fil-paragrafu (e).*

Kummissarju li biha jiċċad dik l-oġġezzjoni daqs li kieku dak l-ordni kien stima maħruġa taħt l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa u d-dispożizzjonijiet rilevanti ta' dak l-Att dwar oġġezzjonijiet u appelli għandhom japplikaw mutatis mutandis;

- Bl-Artikolu 8(6) tal-Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi li ebda haġa fis-subartikoli (4) u (5) ma għandha tostakola li d-deċiżjoni tal-Kummissarju fl-eżerċizzju tas-setgħa mogħtija lilu b'dawk is-subartikoli⁷ tigi attakkata f'appell skond id-dispożizzjonijiet ta' l-artikoli 35 u 37 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa;
- L-Artikolu 34(1) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi li t-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;
- L-Artikolu 35(1) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi li kull persuna illi, aggravata bi stima magħmula dwarha, ma tkunx fteħmet 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 tal-Kummissarju li jemenda l-istima kif mixtieq, appell kontra dik l-istima lit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva;
- L-Artikolu 48(3) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi li kull persuna li tkun aggravata bid-deċiżjoni tal-Kummissarju dwar l-ammont li għandu jiġiħallas lura taħt id-dispożizzjonijiet ta' dan l-artikolu⁸ jkollha l-istess jedd għall-appell kontra dik id-deċiżjoni daqslikieku hija kienet aggravata bi stima magħmula dwarha: Izda dak l-appell ma jergax jiftaħ xi kwistjoni li dwarha jedd ta' appell taħt l-artikoli 35 u 37 ikun għalaq jew xi kwistjoni li giet għa deċiża f'appell.

Apparte minn hekk il-kompetenza tat-Tribunal hija ulterjorment regolata b'dak provdut fl-Artikolu 36 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta: id-dispożizzjonijiet li ġejjin għandu jkollhom effett għall-finijiet ta' kull appell magħmul taħt l-artikolu 35: (a) it-Tribunal għandu sommarjament jiċċad kull appell quddiemu għal xi sena ta' stima u jikkonferma l-istima li dwarha jsir l-ilment kemm-il darba ma tingiebx quddiemu prova prima facie li, sad-data li fiha jkun sar l-appell, l-appellant ikun ippreżenta taħt l-Artikoli 10 u 11 prospett ta' l-income taxxabbli tiegħu għall-imsemmija sena ta' stima; (b) minkejja d-dispożizzjonijiet ta' l-artikolu 34(7), meta l-istima li dwarha jsir l-ilment tkun saret mill-Kummissarju skond id-dispożizzjonijiet ta' l-Artikolu 30(1)(b) jew (2) jew (3), jew ta' l-artikolu 31(5), ebda prova ma għandha titqies mit-Tribunal bħala li tkun suffiċjenti sabiex tippermetti xi tibdil fl-istima dwar dak l-income kemm-il darba l-persuna li tappella kontra d-deċiżjoni tal-Kummissarju ma tipprezentax mingħajr xi skuża raġonevoli records, dokumenti, kontijiet jew data elettronika skond il-proviso għall-artikolu 31(5); (c) il-Kummissarju jista' f'kull żmien matul is-smiġħ ta' l-appell jitlob id-

⁷ Artikolu 8(4)(5) tal-Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta - (4) Meta xi persuna tkun ikkunsinnat dikjarazzjoni ta' bilanċ, il-Kummissarju jista' - (a) jaċċetta d-dikjarazzjoni u jagħmel balancing allowance jew balancing charge għal hekk; jew (b) jirrofta li jaċċetta d-dikjarazzjoni u, skont l-aħjar dehen tiegħu, jistabbilixxi l-ammont tal-balancing allowance jew tal-balancing charge u jagħmel balancing allowance jew balancing charge għalhekk. (5) Meta persuna ma tkunx ikkunsinnat dikjarazzjoni ta' bilanċ u l-Kummissarju jkun tal-fehma illi l-balancing charge kien ikollu jsir fuq dik il-persuna dwar kull proprjetà bħal dik, f'dak il-każ il-Kummissarju jista' skont l-aħjar dehen tiegħu, jistabbilixxi l-ammont ta' dak il-balancing charge u jistmah skont hekk.

⁸ Hlas lura ta' Taxxa.

dikjarazzjoni mit-Tribunal dwar jekk l-appell għandux jiġi miċhud u l-istima li dwarha jsir l-ilment tiġi konfermata skond id-disposizzjonijiet tal-paragrafi (a) jew (b).

Mix-xhieda ta' Emanuel Mangion⁹, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, jirriżulta li Carmelo Mangion, bil-karta ta' l-identità bin-numru 426950M, għandu kont tat-taxxa fuq id-dħul fl-ammont ta' erbgħa u tmenin elf, tmien mija, tlieta u tletin Euro (€84,833) għas-snin ta' stima 1999 sa' 2017. ... Illi Xxx naqas milli jiddikjara d-dħul tiegħu għan-snin ta' stima 1999 sa' 2002 u għalhekk il-Kummissarju tat-Taxxi kien ipproċeda sabiex joħroġ stejjem (assessments) ta' taxxa fil-konfront ta' Xxx għal tali snin ta' stima. Wara l-ħruġ ta' l-istejjem ma saret l-ebda oġġezzjoni fiż-żmien stipulat mil-liġi u llum tali stejjem huma finali u konklussivi. ... Illi għas-snin ta' stima 2003 sa' 2017 Xxx naqas milli jiddikjara d-dħul tiegħu kif obligat jagħmel mil-liġi, u għalhekk inħarġu stimi (estimations) għas-snin 2003 sa' 2017 skond l-Art. 31(3) tal-Kap.372, li jistgħu jiġu faċilment aġġustati kemm-il darba huwa jibgħat il-formoli tat-taxxa għal dawk is-snin sabiex jiddikjara d-dħul tiegħu skond il-liġi, u dana anke kif obligat jagħmel skond il-liġi. ... Xxx baqa' inadempjenti kemm fil-ħlas tat-taxxa u kif ukoll milli jdaħħal il-formoli għas-snin relattivi, u għalhekk l-Uffiċċju tal-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ 'Avviż ta' Talba għall-Ħlas' kontrib fil-25 ta' Ottubru 2018, skond l-Art. 44(2A)(ċ) tal-Kapitolu 372 - fol. 26 tal-proċess. Tali avviż ġie notifikat lil fis-7 ta' Diċembru 2018 permezz tal-posta fuq l-indirizz 8, Triq il-Gilju, Blokk 18, Bieb B, San Ġwann - a fol. 27 u 28 tal-proċess. ... Ladarba l-imsemmi Avviż ma ġiex ikkontestat minn Xxx, il-Kummissarju tat-Taxxi ottjona titolu eżekuttiv kontrib u għaldaqstant il-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ ittra uffiċjali numru 5380/2021 sabiex jirrendi tali titolu eżekuttiv eżegwibbli.

Marika Cutajar¹⁰, in rappreżentanza tal-Maltapost p.l.c., ippreżentat dokumentazzjoni pertinenti għan-numru ta' referenza RR409772113MT, li mid-dokument anness ma' l-affidavit ta' Emanuel Mangion a fol. 27 tal-proċess jirriżulta li huwa l-Bar Code relattiv għall-Avviż ta' Talba għall-Ħlas li ntbagħat bil-posta registrata, u n-notifika relattiva - Dok. "MC1" a fol. 33 tal-proċess. Carmen Scerri Lautier¹¹, ukoll in rappreżentanza tal-Maltapost p.l.c., xehdet illi l-item ġie impustat fis-6 ta' Diċembru 2018 ... fis-6 ta' Diċembru ikkrejat. ... jiġifieri ġie impustat. Fis-7 ta' Diċembru imbagħad mar għat-tqassim fejn tqassam direttament ma' l-ewwel tentattiv lill-addressess. Issa, il-firma, il-pod għalih ma għandniex għax aħna hemm ammont ta' ... meta nkunu nistgħu inżommuhom u ovvjament dan 2018, aħna nżommuhom sena biss. Jiġifieri pod ma għandniex. Però għandi konferma la hemm miktub hemm. Hija kkonfermat li t-tqassim ta' l-oġġett registrat kien ġewwa San Ġwann.

Ir-Rikorrent xehed illi huwa rċieva biss il-kont biex iħallas u li kif irċevieh mar bih għand l-Avukat tiegħu u fetiħ il-proċeduri odjerni. Iddikjara li dak kien l-ewwel kont li rċieva mingħand il-Kummissarju tat-Taxxi u li qabel tali kont qatt ma kien irċieva xejn mingħand l-imsemmi Kummissarju, lanqas stima. Muri Dok. "A" a fol. 3 tal-

⁹ Vide affidavit ippreżentat mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota ppreżentata fit-12 ta' Mejju 2022, fol. 25 tal-proċess.

¹⁰ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Ottubru 2022, fol. 32A tal-proċess.

¹¹ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Lulju 2024 u dokument esebit bħala Dok. "CSL" a fol. 47 tal-proċess.

proċess u Dok. "A" a fol 10 tal-proċess, ir-Rikorrent stqarr li huwa qatt ma rċieva d-dokument a fol. 10 tal-proċess, li huwa l-Avviż ta' Talba għall-Ħlas, u lanqas qatt ma rċieva d-dokument a fol. 3 tal-proċess, li però hija l-istess Ittra Uffiċjali fir-rigward ta' liema istitwixxa l-proċeduri odjerni.

Mix-xhieda ta' Emanuel Mangion jirriżulta li l-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent hija bbażata fuq żewġ binarji:

1. Snin ta' stima 1999 sa' 2002 - kreditu a bażi ta' stimi (*assessments*) maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent fir-rigward ta' liema ma kienet saret ebda oġġezzjoni u għaldaqstant saru finali u konklusivi; u
2. Snin ta' stima 2003 sa' 2008, 2012 u 2013, u 2015 sa' 2017 - kreditu a bażi ta' stimi (*estimations*) maħruġa ai termini ta' l-Artikolu 31(3) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, stante li r-Rikorrent naqas milli jissottometti l-prospetti tat-taxxa tiegħu għall-imsemmija snin ta' stima.

It-Tribunal josserva li kontestazzjoni għall-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi, hekk kif ibbażata fuq iż-żewġ binarji iktar 'l fuq identifikati, ma taqa' taht ebda wiehed mill-provvedimenti tal-Liġi iktar 'l fuq ċitati li jstabilixxu il-kompetenza Tiegħu f'materji ta' natura fiskali nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, Kap.123 tal-Liġijiet ta' Malta, u mill-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta. In effetti dan it-Tribunal ma huwiex kompetenti li jittratta dwar stimi finali u konklusivi, u lanqas ma għandu jidhol fi kwistjonijiet u/jew kontestazzjonijiet dwar stimi (*estimations*) maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront ta' *taxpayer* meta dan ta' l-aħħar ikun naqas milli jissottometti l-prospetti tat-taxxa tiegħu għas-snin ta' stima in kwistjoni. F'dan ir-rigward partikolari ssir referenza għall-Artikolu 36(a) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta li jipprovdi illi: *id-disposizzjonijiet li ġejjin għandu jkollhom effett għall-finijiet ta' kull appell magħmul taht l-artikolu 35: (a) it-Tribunal għandu sommarjament jiċhad kull appell quddiemu għal xi sena ta' stima u jikkonferma l-istima li dwarha jsir l-ilment kemm-il darba ma tingiebx quddiemu prova prima facie li, sad-data li fiha jkun sar l-appell, l-appellant ikun ippreżenta taht l-artikoli 10 u 11 prospett ta' l-income taxxabbli tiegħu għall-imsemmija sena ta' stima.*

Fid-dawl ta' dan kollu osservat jirriżulta għalhekk li dan it-Tribunal ma huwiex kompetenti biex jittratta u jiddetermina t-talbiet tar-Rikorrent kif minnu impostati fir-Rikors ippreżentat fl-20 ta' Jannar 2022, fir-rigward tal-pretensjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu.

Raġġunta din il-konklużjoni t-Tribunal iqis li għandu jikkonsidra l-Artikolu 741(b) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta, għall-fini li jiddetermina jekk hemmx *forum* ieħor li huwa kompetenti li jisma', jittratta u jiddetermina l-pretensjoni u konsegwenti talbiet tar-Rikorrent.

L-imsemmi Artikolu 741(b) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *L-eċċezzjoni ta' l-inkompetenza tal-qorti tista' tingħata - ... (b) meta, għalkemm ta' ġurisdizzjoni tal-grati ta' Malta, il-kawża tingieb quddiem qorti diversa minn dik li għandha tiegħu konjizzjoni tagħha: **Izda jekk il-qorti tikkunsidra li l-eċċezzjoni 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 l-qorti tikkunsidra li għandhom jieħdu konjizzjoni ta' dik il-kawża¹²: Izda wkoll jekk il-qorti, bord jew tribunal li lilhom ikunu ġew trasferiti l-atti tal-proċeduri jikkunsidraw li ma għandhomx ġurisdizzjoni biex jieħdu konjizzjoni tal-kawża lilhom trasferita, il-qorti, bord jew tribunal ieħor għandhom, fi żmien għaxart ijiem minn meta jkun rċevew l-atti tal-proċeduri jew minn meta jkun sar l-ewwel smiġh quddiemhom, jibagħtu l-atti tal-proċeduri lill-qorti ta' l-appell li hi kompetenti li tiegħu konjizzjoni ta' appelli minn sentenzi tal-qorti, bord jew tribunal ieħor, liema qorti għandha, fi żmien tletin ġurnata u permezz ta' digriet in camera, tiddeċiedi liema qorti, bord jew tribunal ieħor għandhom jieħdu konjizzjoni tal-kawża.

Minn dan il-provvediment tal-Liġi joħroġ ċar li dan it-Tribunal, għad illi kkonkluda li ma huwiex kompetenti biex jittratta u jiddetermina t-talbiet tar-Rikorrent, ma għandux b'mod sommarju jibgħat l-atti quddiem qorti, bord jew tribunal ieħor *qua* forum kompetenti li jisma' u jiddetermina l-proċeduri odjerni, izda għandu jagħmel hekk **biss** kemm-il darba fil-fehma tiegħu hemm tali qorti, bord jew tribunal ieħor li **għandu** jieħu konjizzjoni ta' dawn il-proċeduri.

Kif jirriżulta mir-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi u kkonfermat mir-rappreżentant tiegħu Emanuel Mangion, l-imsemmi Kummissarju istitwixxa fil-konfront tar-Rikorrent il-proċedura għall-**ġbir** ta' taxxa, taxxa addizzjonali u imghax skontu minnu (ossia r-Rikorrent) dovuti għas-snin ta' stima 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008, 2012, 2013, 2015, 2016 u 2017. Dawn il-proċeduri jaqgħu taħt id-dispożizzjonijiet ta' l-Artikolu 40 *et seq* tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, minn liema kjarament jirriżulta li l-proċedura li għandha tiġi segwita mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-**ġbir** ta' taxxa, taxxa addizzjonali u imghax hija li jibgħat u jinnotifika Avviż ta' Talba għall-**Hals** lit-*taxpayer*, liema Avviż ta' Talba għall-**Hlas** jekk jibqa' inkontestat u l-pretensjoni mhux imħallsa fi żmien tletin ġurnata min-notifika ta' l-istess lit-*taxpayer*, jikkostitwixxi titolu eżekuttiv, liema titolu eżekuttiv jista' jiġi esegwit wara jumejn min-notifika ta' att ġudizzjarju ippreżentat quddiem il-Qorti Ċivili kompetenti, permezz ta' liema t-*taxpayer* jiġi interpellat għall-**hlas**.

Fil-każ in eżami l-Avviż ta' Talba għall-**Hlas** lir-Rikorrent rigwardanti s-snin ta' stima 1999 sa' 2017, inhareġ fil-25 ta' Ottubru 2018 u, skond il-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi, ġie notifikat permezz tal-posta registrata fis-7 ta' Diċembru 2018. Fin-nuqqas ta' **hlas** il-Kummissarju tat-Taxxi għadda għall-**hruġ** ta' Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/21 fil-konfront tar-Rikorrent għall-esekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv minnu vantat kontra tiegħu. Din l-Ittra Uffiċjali ġiet ippreżentata quddiem il-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fis-16 ta' Diċembru 2021, liema Ittra Uffiċjali, kif jirriżulta mir-Rikors promotur, ġiet notifikata lir-Rikorrent.

Il-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili għalhekk hija l-*forum* li qed tiegħu konjizzjoni ta' l-esekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv vantat mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent. Detto ciò jeħtieġ jiġi determinat jekk il-kontestazzjoni tar-Rikorrent kif

¹² Enfasi u sottolinear tat-Tribunal.

minnu avvanzata fir-Rikors ipprezentat fl-20 ta' Jannar 2022, hijiex tali li taqa' taht il-kompetenza ta' l-imsemmija Qorti f'dan l-istadju tal-proċeduri tal-ġbir ta' taxxa.

Mir-Rikors promotur jirrizulta b'mod ċar u evidenti li r-Rikorrent jikkontesta l-interpellazzjoni għall-ħlas da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi u b'hekk l-esekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv li l-imsemmi Kummissarju jivvanta fil-konfront tiegħu, a bażi tal-premessa li l-ammont pretiż ma huwiex dovut stante li huwa kien jaħdem biss għal-perijodu qasir ħafna u l-uniku introjtu f'dak il-perijodu kienet il-paga minima nazzjonali biss. It-Tribunal ma jarax kif f'dan l-istadju tal-proċess ta' ġbir ta' taxxa, liema stadju wasal fil-punt ta' l-esekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv vantat mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent, l-istess Rikorrent jista' validament jikkontesta d-**determinazzjoni** ta' taxxa, taxxa addizzjonali u imghax dovuti da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi. Din il-kontestazzjoni kellha titressaq ferm qabel l-istadju li fih waslet il-vertenza ta' bejnu u l-Kummissarju tat-Taxxi u cioè qabel ma' l-istimi (*assessments*) maħruġa kontra tiegħu saru finali u konklusivi, u fejn si tratta ta' stimi (*estimations*) maħruġa fil-konfront tiegħu għaliex naqas milli jissottometti l-prospetti tat-taxxa tiegħu għas-snin ta' stima relattivi, huwa jista' dejjem jissottometti tali prospetti tat-taxxa għas-snin ta' stima pertinenti u jiddikjara d-dhul tiegħu skond il-Liġi, kif del resto obbligat li jagħmel.

Fid-dawl ta' dan għalhekk, għad illi l-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili hija l-*forum* li qed tiehu konjizzjoni ta' l-esekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv vantat mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tar-Rikorrent, it-Tribunal ma jqisx li l-kontestazzjoni sollevata mir-Rikorrent fir-Rikors ipprezentat fl-20 ta' Jannar 2022, hija tali li tista' u għandha tiġi trattata minn dik il-Qorti f'dan il-punt ta' l-istadju tal-proċess ta' ġbir ta' taxxa.

Fix-xhieda li ta tul is-smiġ tal-provi dwar l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet preliminari sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi, ir-Rikorrent allega li qabel il-“kont” li rċieva u mar bih għand l-Avukat u fetaħ il-proċeduri odjerni dwaru, huwa qatt ma kien irċieva xejn mingħand il-Kummissarju tat-Taxxi. Dak allegat mir-Rikorrent però ma jirrizultax li huwa kredibbli u dana għal żewġ raġunijiet: (i) fl-ewwel lok, din l-allegazzjoni jidher li giet maturata fil-kors tas-smiġ tal-provi quddiem dan it-Tribunal peress illi fir-Rikors promotur, ipprezentat f'tit jiem wara n-notifika ta' l-Ittra Uffiċjali bin-Numru 5380/21, dan il-punt ma ġiex sollevat u lanqas biss sar xi forma ta' aċċenn għalih; u (ii) fit-tieni lok, ir-Rikorrent rinfaċċjat kemm bl-Avviż ta' Talba għall-Ħlas kif ukoll bl-Ittra Uffiċjali, li kjarament ġie notifikat biha, qal li qatt qabel dakinhar ma kien ra dawn iż-żewġ dokumenti.

Fid-dawl ta' dawn iċ-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal iqis li l-ewwel *proviso* ta' l-Artikolu 741(b) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta, ma jsibx applikazzjoni fil-każ in eżami u b'hekk ma hemmx lok li dawn il-proċeduri jintbagħtu quddiem il-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta 'u jiddeċiedi billi jilqa 'l-ewwel żewġ eċċezzjonijiet preliminari sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxi u konsegwentement jiddikjara li ma huwiex kompetenti biex jittratta u jiddetermina t-talbiet tar-Rikorrent avvanzati bir-Rikors ipprezentat fl-20 ta' Jannar 2022, u għaldaqstant jastejni milli jiehu konjizzjoni ulterjuri ta' l-istess imsemmi Rikors.

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

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR