



TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

**MAGISTRAT DR.
GABRIELLA VELLA**

Seduta tal-15 ta' Marzu, 2012

Rikors Numru. 125/2011

George Camilleri (I.D. Card Nru. 283537M) u martu Hilary Camilleri (I.D. Card Nru. 48201L), Thomas Camilleri (I.D. Card Nru. 70242M) u martu Jane Camilleri (I.D. Card Nru. 445342M), David Camilleri (I.D. Card Nru. 145345M) u martu Miriam Camilleri (I.D. Card Nru. 493048M) u Anthony Camilleri (I.D. Card Nru. 238450M)

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn George u Hilary konjugi Camilleri, Thomas u Jane konjugi Camilleri, David u martu Miriam Camilleri u Anthony Camilleri fl-4 ta' April 2011, permezz ta' liema jitolbu li t-Tribunal ihassar u jirrevoka l-istima bil-Kont Nru. IV117308 mahruha mill-Kummissarju tat-Taxxi, inkluz is-sorte, l-imghax u taxxa addizzjonali, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxi, stante li: (i) l-

imsemmija stima tal-Kummissarju tat-Taxxi u l-istima tal-Perit inkarigat mill-Kummissarju tat-Taxxi ma nhargux *properly, reasonably* u *fairly*, (ii) ir-Rikorrenti akkwistaw il-proprietà, ossia l-fond "Benefit Shoe Store" fi Triq Melita, il-Belt Valletta, ghall-valur dikjarat fil-kuntratt ta' l-akkwist, (iii) il-kalkoli tal-Kummissarju tat-Taxxi huma ghal kollox zbaljati u bazati fuq premissi hziena w il-perizja da parte tal-Perit mibghut mill-Kummissarju tat-Taxxi ma saritx sew, u (iv) ir-rapport taxxa pperikolata /multi amministrattivi w imghax punittiv jippekkaw serjament f'dak li huwa proporzjonalità;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur u markati Dok. "Cam01" sa' Dok. "Cam04" minn fol. 4 sa' 26 tal-process;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi pprezentata fil-15 ta' April 2011, permezz ta' liema jopponi ghat-talba tar-Rikorrenti u jitlob li l-Appell taghhom jigi michud, bl-ispejjez kontra taghhom, stante li d-decizjoni mehuda minnu u l-likwidazzjoni minnu maghmula huma gusti u saru skond il-Ligi;

Ra r-Risposta ulterjuri tal-Kummissarju tat-Taxxi fis-sens illi l-Appell tar-Rikorrenti huwa intempestiv u bhala tali ghandu jigi dikjarat null, stante li huwa ghadu ma harigtx ir-rifjut finali fil-konfront taghhom;

Ra in-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi in sostenn ta' l-eccezzjoni dwar l-intempestività ta' l-Appell odjern u ra n-Nota Responsiva tar-Rikorrenti;

Ra l-atti tal-ohra kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-procedura odjerna r-Rikorrenti jattakkaw stima mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront taghhom li ggib il-Kont Numru IV117308¹ permezz ta' liema qed jintalbu jhallsu s-somma ta' €6,315 bhala taxxa pura u s-

¹ Dok. "Cam02" a fol. 8 tal-process.

somma ta' €6,315 bhala taxxa addizzjonali/penali fuq l-akkwist tal-fond Benefit Shoe Store fi Triq Melita, il-Belt Valletta, stante li fil-fehma tal-Kummissarju tat-Taxxi l-valur tal-proprjeta' kif dikjarat fil-kuntratt tal-31 ta' Mejju 2010² mhux korrett u ghandu jizdied b' €126,300, li huwa l-ammont fuq liema giet ikkalkolata t-taxxa dovuta u l-konsegwenti taxxa addizzjonali/penali. Huma jitolbu li t-Tribunal ihassar u jirrevoka din l-istima stante li: (i) l-istess stima u l-istima tal-Perit inkarigat mill-Kummissarju tat-Taxxi ma nhargux *properly, reasonably* u *fairly*, (ii) huma akkwistaw il-proprjeta' in kwistjoni ghall-valur dikjarat fil-kuntratt ta' l-akkwist, (iii) il-kalkoli tal-Kummissarju tat-Taxxi huma ghal kollox zbaljati u bazati fuq premissi hziena u il-perizja da parte tal-Perit inkarigat mill-Kummissarju tat-Taxxi ma saritx sew, u (iv) ir-rapport taxxa pperikolata /multi amministrattivi w imghax punittiv jippekkaw serjament f'dak li huwa proporzjonalita'.

Il-Kummissarju tat-Taxxi inizjalment oppona ghat-talba tar-Rikorrenti b'eccezzjoni fil-meritu fis-sens illi d-decizjoni mehuda minnu u konsegwenti likwidazzjoni li inharget fil-konfront tar-Rikorrenti huma gusti u saru skond il-Ligi, u b'hekk ghandhom jigu kkonfermati. Però fl-ewwel seduta li nzammet quddiem dan it-Tribunal fl-20 ta' Mejju 2011, il-Kummissarju tat-Taxxi ssollewa eccezzjoni ulterjuri fis-sens illi l-Appell tar-Rikorrenti huwa intempestiv u konsegwentement null, in kwantu ghadu ma harigtx ir-rifjut finali. Ghalkemm din l-eccezzjoni ma gietx sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi fir-Risposta tieghu, fid-dawl ta' l-import taghha u peress illi fi kwalunkwe kaz giet avanzata fi stadju bikri tal-proceduri, it-Tribunal ammetta lil Kummissarju tat-Taxxi jressaq tali eccezzjoni u l-kaz baqa' ghad-decizjoni preliminari dwarha³.

Ghalkemm ai termini ta' l-Artikolu 3(2)(b) tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta' Malta, applikabbli ghal dan it-Tribunal bis-sahha ta' l-Artikolu 6 ta' l-imsemmi Kapitolu tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal ghandu jaghti decizjoni wahda dwar il-kwistjonijiet kollha involuti fil-kawza kemm jekk ikunu ta' natura preliminari, procedurali jew sostantiva, fil-fehma

² Dok. "Cam01" a fol. 4 sa' 7 tal-process.

³ Vide verbal tas-seduta ta' l-20 ta' Mejju 2011 u tas-6 ta' Ottubru 2011.

tat-Tribunal f'dan il-kaz tali artikolu tal-Ligi ma jistax u ma ghandux jigi applikat ghaliex l-applikazzjoni tieghu fid-dawl ta' l-import ta' l-eccezzjoni in ezami tista' tkun ta' pregudizzju ghall-partijiet kontendenti, partikolarment kemm-il darba l-eccezzjoni sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi kellha tirrizulta gustifikata u b'hekk tigi milqugha.

Ghaldaqstant, it-Tribunal ser jghaddi biex jaghti decizjoni preliminari dwar l-eccezzjoni ta' l-intempestività ta' l-Appell tar-Rikorrenti sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu, in sostenn ta' din l-eccezzjoni l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li *fl-20 ta' Jannar 2011, l-esponent Kummissarju tat-Taxxi Interni hareg stima fejn gie identifikat il-valur addizzjonali taxxabli, it-taxxa, kif ukoll it-taxxa addizzjonali/penali dovuta mill-intimati [recte: ir-Rikorrenti] relatata mat-trasferiment tal-Benefit Shoe Store, gewwa Melita Street, Valletta. L-intimati [recte: ir-Rikorrenti] gew mgharrfa bil-possibilità tal-hlas skond skeda murija fl-istess stima, bil-konsegwenzi finanzjarji kemm-il darba huma jirrifjutaw illi jhallsu l-ammont fiz-zmien indikat fl-istess skeda, kif ukoll bid-dritt illi huma setghu jikkontestaw l-likwidazzjoni jew parti minnha bil-miktub fi zmien tletin gurnata min-notifika ta' l-avviz. Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni gie illi mexa skrupulizament mal-proceduri stipulati taht l-Artikolu 52(4), 54 u 56 tal-Kap. 364 tal-Ligijiet ta' Malta. Illi l-istess artikolu 56 tal-Kap.364, fis-subartikolu (4) [recte: (3)] tieghu jstipola illi kemm-il darba ma jintlahaqx ftehim bejn l-esponent u l-objector, l-intimati, f'dan il-kaz il-Kummissarju tat-Taxxi Interni huwa obbligat illi jiddeciedi t-taxxa b'ordni bil-miktub fiz-zmien tlett snin minn meta huwa rcieva tali oggezzjoni. Illi jidher illi l-esponenti flok ma ressqu oggezzjoni quddiem l-esponent Kummissarju tat-Taxxi Interni fejn ikkontestaw il-likwidazzjoni bil-miktub fi zmien moghti lilhom fl-istess stima kif inhu ben stipulat taht l-artikolu 56 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, iprocedew kontra l-esponent Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' appell quddiem dan it-Tribunal ai termini ta' l-artikolu 58 tal-Kap.364⁴. Illi tali procedura hija wahda intempestiva ghaliex l-ewwel l-intimati [recte: ir-*

⁴ Sottolinear tat-Tribunal.

Rikorrenti] riedu jeżawrixxu l-procedura kontemplata taht l-artikolu 56 tal-Kap.364 qabel ma setghu jipprocedu bil-ftuh ta' proceduri quddiem dan it-Tribunal ai termini ta' l-artikolu 58 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta. ... il-Ligi hija car u ma taghti lok ghal ebda bdil fil-procedura, kuntlarju ghal dak illi qed jippretendu l-intimati [recte: ir-Rikorrenti], bil-konsegwenza illi l-proceduri huma nulli⁵.

Wara li ezamina l-atti processwali, partikolarment id-dokumenti esebiti mir-Rikorrenti flimkien mar-Rikors promotur, it-Tribunal ma jistax jaqbel ma' l-affermazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li r-Rikorrenti ma ressqux oggezzjoni ghall-istima mahruga minnu kif tenuti jaghmlu skond l-Artikolu 56 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, u l-konsegwenti pretensjoni li l-procedura odjerna ghalhekk hi intempestiva u b'hekk nulla.

Ir-Rikorrenti esibew ittra datata 16 ta' Frar 2011 indirizzata lill-Kummissarju tat-Taxxi⁶ u jirrizulta b'mod car li b'dik l-ittra huma effettivament kienu oggezzjonaw ghall-istima bil-Kont Numru IV117308⁷ mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront taghhom. F'dik l-ittra fil-fatt jinghad illi by means of this letter our clients are hereby filing an objection to the entire amount of assessment (inclusive of the duty and additional duty/penalty in question) which is outlined in the Department's above-mentioned letter⁸ u jinghataw ir-ragunijiet fuq liema r-Rikorrenti jibbazaw l-oggezzjoni taghhom.

Il-fatt li l-ittra tas-16 ta' Frar 2011 hija oggezzjoni ghall-istima in kontestazzjoni gie rikonoxxut mill-istess Kummissarju tat-Taxxi li: (a) b'*acknowledgement* datat 17 ta' Frar 2011⁹, gharraf lir-Rikorrenti li *waslitli l-ittra tieghek tal-16/02/2011 dwar: BENEFIT SHOE STORE, MELITA STREET, VALLETTA (OBJECTION)*; (b) b'ittra datata 7 ta' Marzu 2011¹⁰, gharraf lir-Rikorrenti li b'referenza ghall-

⁵ Fol. 43 sa' 44 tal-process.

⁶ Dok. "Cam03" a fol. 10 u 11 tal-process.

⁷ Dok. "Cam02" a fol. 8 u 9 tal-process.

⁸ Sottolinear tat-Tribunal.

⁹ Fol. 23 tal-process.

¹⁰ Dok. "Cam04" a fol. 25 tal-process.

oggezzjoni tieghek fuq l-imsemmi kont¹¹, ninfurmak li l-file rega' ntbaghat ghand il-perit u rega' ikkonferma l-ewwel valur li tana; u (c) b'ittra oħra datata 23 ta' Marzu 2011¹², għarraf lir-Rikorrenti li reference is made to your letter of the 16/02/2011 whereby you objected against the claim in caption¹³ on the transfer of a BUSINESS PREMISES in BENEFIT SHOE STORE, MELITA STREET, VALLETTA. As can be seen from the aforesaid claim number IV117308 the amount of duty on the difference in value as established by the departmental expert is €6,315.00 and an equivalent of €6,315.00 has been imposed as additional duty. Your attention is drawn to the fact that if the claim is accepted and paid within the time from the date of assessment as shown hereunder, the additional duty is reduced to the percentage amount as shown in the Second Column hereunder ... If the time limit of three hundred and thirty (330) days is exceeded, it will not be possible to effect any reduction in the additional duty.

Fid-dawl ta' din id-dokumentazzjoni għalhekk jirrizulta b'mod car li l-affermazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li flok ma ressqu oggezzjoni għall-istima tiegħu skond l-Artikolu 56(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, ir-Rikorrenti mill-ewwel għaddew biex jintavolaw l-Appell odjern fil-konfront teighu, hija għal kollox infondata u bhala tali għandha tigi michuda.

Ciò nonostante però t-Tribunal hu tal-fehma li xorta wahda għandu jindaga jekk ir-Rikorrenti setghux jinterponu appell mill-istima mahruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi wara l-ittra ta' l-istess Kummissarju datata 23 ta' Marzu 2011, u dana peress illi minn dak verbalizzat waqt is-seduta ta' l-20 ta' Mejju 2011 jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxi kien qed jibbaza l-eccezzjoni ta' l-intempestività ta' l-Appell tar-Rikorrenti fuq il-premessa li *l-ittra datata 23 ta' Marzu 2011, li ntbagħtet mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni lill-appellant tagħmel referenza għall-imghax illi jiddekorri kemm-il darba ma jithallasx l-ammont. L-imghax jilhaq il-massimu meta jiskadu 330 gurnata. Dan ifisser illi qed*

¹¹ Sottolinear tat-Tribunal.

¹² Fol. 26 tal-process.

¹³ Sottolinear tat-Tribunal.

tinghata possibiltà lill-persuna li tircievi din il-korrispondenza, biex tissetilja l-ammont dovut lill-Kummissarju tat-Taxxi Interni sa' 330 gurnata u fil-frattemp ikun qed jehel l-imghax. Sussegwentement ghal dan kemm-il darba ma jsirx il-hlas wara 330 gurnata, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni johrog decizjoni finali, li fiha ... jiqbed l-attenzjoni tal-persuna koncernata ghad-dritt ta' appell kontra dik id-decizjoni¹⁴.

Huwa fatt inkontestat li fl-20 ta' Jannar 2011, il-Kummissarju tat-Taxxi hareg stima fil-konfront tar-Rikorrenti relattiva ghall-akkwist tal-fond Benefit Shoe Store, Triq Melita, il-Belt Valletta bis-sahha ta' kuntratt datat 31 ta' Mejju 2010, ghall-hlas tas-somma ta' €6,315 rapprezentanti t-taxxa dovuta fuq il-valur addizzjonali taxxabli ta' €126,300 stabbilit mill-Kummissarju, u tas-somma ulterjuri ta' €6,315 rapprezentanti t-taxxa addizzjonali. F'dak l-Avviz ta' Likwidazzjoni l-Kummissarju tat-Taxxi *inter alia* gharraf lir-Rikorrenti li jekk l-ammont imsemmi fl-ewwel pagna jithallas fiz-zmien muri skont l-ewwel kolonna ta' l-iskeda murija, it-taxxa addizzjonali tonqos ghall-ammont muri fir-raba' kolonna ta' l-istess skeda, minghajr il-htiega ta' oggezzjoni u l-ammont dovut huwa dak muri fil-hames kolonna u li jekk trid tikkontesta l-likwidazzjoni jew parti minnha ghandek toggezzjona bil-miktub lill-Kummissarju tat-Taxxi Interni biex jirrevokaha jew jirrevediha u tispecifica r-ragunijiet ta' l-oggezzjoni. L-oggezzjoni trid issir fi zmien 30 gurnata min-notifika ta' dan l-avviz. Ma tintlaqa' ebda oggezzjoni dwar l-ammont ta' taxxa u taxxa addizzjonali mhallsa. Kif già osservat, ir-Rikorrenti oggezzjonaw ghall-imsemmija stima permezz ta' ittra datata 16 ta' Frar 2011.

L-Artikolu 56(2) u (3) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li: *meta xi persuna tkun oggezzjonat ghal likwidazzjoni tiftiehem mal-Kummissarju dwar l-ammont ta' taxxa li ghandha tithallas dwar il-likwidazzjoni, din ghandha tigi emendata skond il-ftehim, u l-avviz tat-taxxa li ghandha tithallas ghandu jigi notifikat lil dik il-persuna. Jekk ma jintlahaqx ftehim kif provdut fis-subartikolu (2), il-*

¹⁴ Fol. 39 tal-process. Sottlinear tat-Tribunal.

Kummissarju ghandu jiddeciedi t-taxxa b'ordni bil-miktub u jinnotifika lill-persuna li toggezzjona avviz li hu jirrifjuta li jemenda l-likwidazzjoni kif mitlub minn dik il-persuna fi zmien tliet snin mid-data ta' meta jircievi l-imsemmi avviz ta' oggezzjoni. L-Artikolu 58(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li kull persuna li thoss ruhha aggravata b'likwidazzjoni, u ma tkunx ftehimet mal-Kummissarju dwar l-ammont ta' taxxa li ghandu jithallas kif provdut fl-Artikolu 56(1), tista' taghmel appell lit-Tribunal fi zmien tletin gurnata mid-data tan-notifika lilha ta' avviz tar-rifjut tal-Kummissarju li jemenda l-likwidazzjoni kif mitlub.

Minn dawn l-artikoli tal-Ligi johrog car li una volta li tigi mressqa oggezzjoni ghal stima mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxi, l-oggezzjoni tista' jew tigi milqugha jew rifjutata mill-Kummissarju jew inkella jintlahaq ftehim bejn il-Kummissarju tat-Taxxi u t-tax payer f'liema kaz l-istima tigi emendata skond il-ftehim. Fejn ma jintlahaqx ftehim bejn il-Kummissarju tat-Taxxi u t-tax payer, il-Kummissarju ghandu jiffissa t-taxxa b'ordni bil-miktub u jinnotifika lit-tax payer bir-rifjut tieghu li jemenda l-likwidazzjoni kif mitlub.

Fil-kaz in ezami in risposta ghall-oggezzjoni taghhom mill-istima mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxi, ir-Rikorrenti rcevev zewg ittri minghand il-Kummissarju: l-ewwel ittra datata 7 ta' Marzu 2011¹⁵, permezz ta' liema gew infurmati li wara l-oggezzjoni taghhom il-file intbaghat ghand il-Perit inkarigat mill-Kummissarju, izda rega' ikkonferma l-ewwel valur li kien ta lid-Dipartiment, u it-tieni ittra datata 23 ta' Marzu 2011¹⁶, permezz ta' liema mill-gdid gew infurmati li skond il-Kont Numru IV117308 it-taxxa dovuta fuq il-valur addizzjonali taxxabli stabbilit mill-Kummissarju hija ta' €6,315 u t-taxxa addizzjonali dovuta tammonta ghal €6.315 ohra. Mill-gdid ukoll gew infurmati li f'kaz li l-hlas isir fit-termini ta' zmien indikati mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-ittra tieghu, huma setghu jibbenefikaw minn tnaqqis percentwali relattiv tat-taxxa addizzjonali, izda jekk it-terminu ta' 330 gurnata jiskadi

¹⁵ Dok. "Cam04" a fol. 25 tal-process.

¹⁶ Fol. 26 tal-process.

minghajr ma jigi effettwat il-hlas ma jkun hemm ebda tnaqqis tat-taxxa addizzjonali dovuta.

In segwitu ghal din l-ahhar ittra, ir-Rikorrenti intavolaw l-Appell odjern u jiggustifikaw id-decizjoni taghhom bil-mod segwenti: *l-esponent segwa l-procedura preskritta pass wara pass. Ma baqax passiv u ma ttraskurax. Wiegeb kull dokument illi ricieva prontament. Ircieva avviz u irrisponda b'oggezzjoni. Wara l-oggezzjoni gie mgharraf illi l-oggezzjoni tieghu giet rifjutata u ghalhekk ha l-pass illi kien imiss billi ntavola l-appell. L-iter illi segwa kien assolutament impekkabbli. Il-procedura ta' l-appell kontemplata fil-Kap.364 hija mudellata fuq dik illi tinsab fil-kuntest tal-ligijiet ta' l-income tax. Il-mens legis wara l-procedura hija illi jinhareg avviz u l-kontribwent ikollu dritt jikkontesta l-avviz permezz ta' procedura amministrattiva interna (ikun hemm process ta' verifikazzjoni interna fid-dipartiment stess). Kemm-il darba l-verifika amministrattiva interna tikkonferma l-istima, jinfethu l-bibien tat-tribunal/bord amministrattiv b'avviz ta' rifjut. Sa' minn dejjem l-affarijiet kienu jitmexxu hekk u dak huwa l-mens legis tal-ligi tal-kontenzjuz tributarju, pass wara pass. ... Meta tigi interpretata b'mod teleologiku l-ligi dwar il-kontenzjuz tributarju hekk kif sottoposta ghall-fattispecje ghandha tigi interpretata b'mod illi tikkonvalida l-appell odjern ghaliex l-appellant segwa l-iter tal-mens legis. L-uniku mod logiku illi wiehed kellu jinterpreta d-dokument Cam02 kien bhala avviz ta' oggezzjoni. L-uniku mod logiku illi wiehed kellu jinterpreta d-dokument Cam04 kien bhala avviz ta' rifjut. Kwalsiasi interpretazzjoni ohra hija ripunjanti ghas-sens komun. Allura jekk id-dokument Cam02 ma kienx avviz, x'kien f'ghajnejn il-ligi? U jekk id-dokument Cam04 ma kienx avviz ta' rifjut x'kien? L-interpretazzjoni ta' l-appellat hija interpretazzjoni perversa illi tohloq civitas diaboli ta' proceduri konfuzi, duplici u konfondenti fejn il-kontribwent jintilef f'karteggi mahruga minghajr ebda sens komun. L-appellant logikament ipprezuma illi d-dokument mibghut mill-appellat bhala risposta ghall-oggezzjoni tieghu kienet avviz ta' rifjut stante illi r-risposta ta' l-appellat kienet fis-sens illi l-oggezzjoni ma kelliex ezitu favorevoli. L-appellat huwa marbut josserva l-principji tal-gustizzja naturali u mgieba*

amministrattiva tajba. Il-mod pervers illi l-appellat qed jaqra l-fatti jimplika illi l-appellat kien tenut joggezzjona ghal darba darbtejn u min jaf kemm il-dokument ghandu johrog l-appellat qabel ma' l-kaz quddiem dan l-Onorabbli Tribunal jibda jinstema'. Tali interpretazzjoni bizantina tohloq lok ghal hela ta' zmien u abbuz¹⁷.

Fil-fehma tat-Tribunal ir-Rikorrenti kienu korretti f'li jinterpretaw l-ittra tat-23 ta' Marzu 2011 bhala rifjut da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi ta' l-oggezzjoni taghhom mill-istima in kontestazzjoni u gustament ipprocedew biex jintavolaw l-Appell odjern. B'dik l-ittra l-Kummissarju tat-Taxxi **mill-gdid tenna** l-posizzjoni tieghu dwar it-taxxa u t-taxxa addizzjonali skond hu dovuti mir-Rikorrenti fuq l-akkwist tal-fond Benefit Shoe Store, Triq Melita, il-Belt Valletta, u kjarament jippretendi hlas da parte taghhom. Bejn l-Avviz ta' Likwidazzjoni mahrug fl-20 ta' Jannar 2011 u l-ittra tat-23 ta' Marzu 2011, il-Kummissarju tat-Taxxi ma biddel xejn mis-sustanza tal-pretensjonijiet tieghu fil-konfront tar-Rikorrenti. B'hekk huwa evidenti li mhux qed jaccetta l-oggezzjoni mressqa mir-Rikorrenti u qed izomm ferma l-posizzjoni tieghu fil-konfront taghhom.

Ghalkemm halla l-opportunità miftuha lir-Rikorrenti li jibbenefikaw minn tnaqqis fl-ammont tat-taxxa addizzjonali kemm-il darba l-hlas isir f'xi zmien matul iz-zmien massimu ta' 330 gurnata mid-data ta' l-istima originali, b'daqshekk il-Kummissarju tat-Taxxi ma hu qed jikkoncedilhom xejn partikolari ghajr opportunità li tirrizulta specifikatament mill-Ligi, senjatament mill-Artikolu 52(4) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta.

Ladarba bl-ittra tat-23 ta' Marzu 2011 il-Kummissarju tat-Taxxi ma kienx, u jidher li ghadu mhux dispost ibiddel il-posizzjoni tieghu vis-à-vis ir-Rikorrenti, u ladarba ir-Rikorrenti ma humiex disposti jaccettaw il-pretensjonijiet tal-Kummissarju fil-konfront taghhom, it-Tribunal ma jsib ebda raguni valida ghalfejn fic-cirkostanzi r-Rikorrenti kellhom jistennew ir-rifjut formali da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi, li jista' johrog sa' terminu massimu ta' tlett snin

¹⁷ Nota Responsiva tar-Rikorrenti, fol. 45 sa' 47 tal-process.

mid-data meta l-Kummissarju rcieva l-oggezzjoni taghhom, biex jintavolaw appell mill-istima mahruġa fil-konfront taghhom. Ladarba l-posizzjoni taz-zewg naħat tirriżulta ben kristalizzata – u dana bl-imsemmija ittra tat-23 ta' Marzu 2011, ma hemm xejn li jzomm lir-Rikorrenti li ġà minn issa u għalkemm għadu ma harigtx ir-rifjut formali, jressqu l-kaz taghhom – tramite l-appell opportun ipprezentat entro tletin gurnata min-notifika lilhom ta' l-ittra tat-23 ta' Marzu 2011 – quddiem dan it-Tribunal.

Għaldaqstant kuntrarjament għal dak pretiz mill-Kummissarju tat-Taxxi, l-Appell intavolat mir-Rikorrenti ma huwiex, fic-cirkostanzi partikolari ta' dan il-kaz, intempestiv u konsegwentement null.

Sabiex din is-sentenza però ma tigix misinterpretata, it-Tribunal jagħmilha cara li huwa ugwalment validu u magħmul entro t-terminu dak l-appell minn stima tal-Kummissarju tat-Taxxi li jigi intavolat quddiem dan it-Tribunal wara l-hruġ tar-rifjut formali tal-Kummissarju tat-Taxxi, naturalment kemm-il darba tali appell jigi intavolat entro t-terminu ta' tletin gurnata min-notifika lit-*tax payer* bir-rifjut formali prefiss fl-Artikolu 58(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta.

Għal dawn ir-ragunijiet, it-Tribunal jichad l-eccezzjoni ulterjuri sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi u jordna l-prosegwiment tal-kaz fil-meritu.

L-ispejjeż relattivi għall-eccezzjoni ulterjuri sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi u għal din is-sentenza għandhom jigu sopportati interament mill-Kummissarju tat-Taxxi.

< Sentenza In Parte >

-----TMIEM-----