



## **QORTI TAL-MAGISTRATI (MALTA)**

**MAGISTRAT DR.  
CONSUELO-PILAR SCERRI HERRERA**

Seduta tat-23 ta' Jannar, 2013

Avviz Numru. 54/2012

**Wara l-Ittra Ufficjali bin-numru 3807/2011 fl-ismijiet:**

**Kummissarju tat-Taxxi Interni**

**vs**

**Quest Ltd (C-11694)**

**Il-Qorti,**

Rat ir-rikors pprezentat mis-socjeta' Quest Ltd nhar is-27 ta' Jannar 2012 fejn ipremettiet is-segwenti:

*“Illi l-esponenti giet notifikata b'att gudizzjarju datat 16 ta' Novembru 2011, mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi Interni ghall-finijiet tal-Artikolu 60 tal-Att Dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti (Kap 364 tal-Ligijiet ta' Malta) in konnessjoni ma' Taxxa Addizzjonali / penali mitluba fuq it-trasferiment ta' proprjeta' gewwa Spinola, San Giljan*

Kopja Informali ta' Sentenza

*liema trasferiment sar fit-30 ta' Lulju 2009 kif jirrizulta mid-dokumenti annessi mal-ittra ufficcjali fuq citata.*

*Illi l-esponenti qieghed jikkontesta t-talba maghmula mill-intimat a bazi tal-Artikolu 466 tal-Kap 12 tal-Ligijiet ta' Malta ghar-ragunijiet segwenti:*

*Illi t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni ma gietx notifikata ai termini tal-Artikolu 187(4) tal-Kap 12 tal-Ligijiet ta' Malta stante illi l-indirizz fejn inharget in-notifika mhux l-indirizz tas-socjeta' Quest Ltd izda ta' proprjeta' ta' bint wiehed mid-dirigenti u azzjonisti ta' l-istess u kwindi hija nulla.*

*Illi in oltre u minghajr pregudizzju ghas-suespost il-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni illi jivvanta titolu ezekuttiv hija infondata stante illi s-socjeta' Quest Ltd qatt ma rceviet jew giet notifikata b'nota ta' talba ghall-hlas kif qed jigi allegat ai termini tal-artikolu 60 A tal-Kap 364 tal-Ligijiet ta' Malta.*

*Illi inoltre u minghajr pregudizzju ghas-suespost, it-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni hija infondata fil-fatt u fid-dritt kif ser jirrizulta waqt it-trattazzjoi ta' dan ir-rikors.”*

Ghaldaqstant is-socjeta' Quest Ltd talbet din l-Onorabbli Qorti takkolji din l-opposizzjoni u tiddikjara t-talba maghmula mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' l-ittra ufficcjali fuq citata bhala wahda nulla u infondata u dana kollu prevja kwalsiasi dikjarazzjoni li din il-Qorti jidhrilha xierqa u opportuni. Bl-ispejjez kontra l-intimat.

Rat ir-risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni pprezentata fit-8 ta' Frar 2012 fejn eccepixxa s-segwenti:

1. *“Illi fl-ewwel lok u in linea preliminari, il-procedura ta' l-azzjoni odjerna hija irrita u nulla in vista tal-fatt illi ir-rikors in risposta gie intavolat ai termini ta' l-Artikolu 466 tal-Kap 12 tal-Ligijiet ta' Malta liema artikolu mhuwiex applikabbli fic-cirkostanzi odjerni peress illi l-ittra ufficcjali ezekuttiva in materia inharget abbazi ta' lex specialis ossia l-Artikolu 60 A tal-Att dwar it-Taxxa fuq Dokument u Trasferimenti*

*(Kap 364 tal-Ligijiet ta' Malta) u mhux l-Artikolu 466 tal-Kap 12.*

2. *Illi minghajr pregudizzju u dejjem in linea preliminari, it-titolu eżekuttiv ivvantat mill-esponenti fl-ittra ufficcjali bin-numru 3807/2011 fl-ismijiet premessi gie ottenut qabel u indipendentement mill-hrug ta' l-imsemmija ittra ufficcjali. Isegwi allura li l-kontestazzjoni tal-quantum ta' taxxa dovuta mis-socjeta' rikorrenti ma tistax issir f'azzjoni li tattakka l-ittra ufficcjali kif qieghda zbaljatament tippretendi s-socjeta' rikorrenti.*

3. *Illi dejjem in linea preliminari u minghajr pregudizzju ghas-suesport din l-Onorabli Qorti mhijiex vestita bil-kompetenza li tissindika l-quantum ta' taxxa dovuta mis-socjeta' rikorrenti liema sindakar jista' jsir biss a tempo debito u skond il-procedura stipulata bl-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti (Kap 364 tal-Ligijiet ta' Malta).*

4. *Illi fil-mertu u minghajr pregudizzju ghall-premess, l-allegazzjonijiet u l-pretensjonijiet tas-socjeta' rikorrenti huma infondati fil-fatt u fid-dritt kif ser jigi ppruvat jekk ikun il-kaz waqt is-smiegh tal-kawza.*

5. *Salv eccezzjonijiet ulterjuri.*

*Ghaldaqstant l-esponenti jitlob li din l-Onorabli Qorti joghgobha tichad it-talbiet kollha tar-rikorrenti bl-ispejjez kontra tieghu."*

**Dr Claudine Fenech** xehdet fit-18 ta' April 2012 fejn iddikjarat illi qed tixhed ghan-nom u in rapprezentanza tal-MFSA. Hija giet mitluba sabiex tesebixxi Memorandum & Articles tas-Socjeta' Quest Limited (C-11694) Hija qalet li tinsab f'posizzjoni li tesebixxi dan id-dokument liema dokument gie mmarkat bhala Dokument QL.

**Alex Zammit** xehed fit-23 ta' Mejju 2012 fejn iddikjara li huwa wiehed mid-diretturi tas-socjeta' rikorrenti flimkien ma' Patricia Ellul Sullivan u Christienne Ellul Sullivan. L-ufficju taghom bhala *registered office* huwa Sullivan

Shipping, Republic Street, Valletta. Huwa spjega li fis-sena 2009 is-socjeta' Quest Limited kienet bieghet xi air space mill-art taghha ta' tnax il-filata l-fuq, fuq bini diga' ezistenti San Giljan fejn hemm it-Tigulio nightclub. Huma qatt ma rcevev xi korrespondenza minghand il-Kummissarju tat-Taxxi Interni rigward dan it-trasferiment u qal illi bintu tahdem barra minn Malta.

Huwa spjega li l-mara tieghu kienet marret sabiex tnaddaf il-flat qabel ma' tigi tarhom it-tifla u waqt li kienet qiegghda hemmhekk kien mar marixxall tal-Qorti. Il-marixxall taha xi dokumentazzjoni, liema dokumentazzjoni mbaghad il-mara ghadiethom lix-xhud. Mistoqsi jekk kienx hemm xi konnessjoni bejn Quest Limited u l-propjeta' fejn kienet qiegghda l-mara tieghu meta giet moghtija din id-dokumentazzjoni qal li le ma hemm l-ebda konnessjoni ta' xejn. Ix-xhud stqarr li effettivament dakinhar il-marixxall kien ghadda lill-mara tieghu kopja ta' ittra ufficcjali li abbazi taghha huwa ghamel ir-rikors odjern.

Ix-xhud iddikjara li jiehu hsieb kollox ta' Quest Limited, u qatt ma kien jaf li effettivament kienet saret xi valutazzjoni fuq propjeta'. Bintu jisimha Luana Zammit u l-mara jisimha Joanna. It-tifla ma ghanda xejn x'taqsam fis-socjeta' Quest Limited u l-mara naturalment ghanda sehem taghha mill-komunjoni tal-akkwisti. Ir-registered office tal-kumpanija Quest Limited minn dejjem kien Sullivan Shipping, Republic Street, Valletta u l-binja hija maghrufa Exchange Building.

Rat in-nota ta' Quest Limited li giet prezentata fl-20 ta' Gunju 2012 fejn gew ipprezentati zewg dokumenti li huma kopja legali ta' ittra ufficcjali datata 16 ta' Novembru 2011 immarkata Dok AZ1 u kuntratt datat 6 ta' Awissu 2009 immarkat Dok AZ2.

Rat in-nota tad-Direttur Generali (Taxxi Interni) ipprezentata nhar il-5 ta' Lulju 2012 li permezz taghha gie pprezentat affidavit ta' **Ivan Portelli**. Ivan Portelli huwa Enforcement Manager mad-dipartiment tat-Taxxi Interni fis-sezzjoni tal-Capital Transfers Duty. Huwa stqarr, skond l-informazzjoni kontenuta fil-files tad-dipartiment, li fl-14 ta'

Settembru 2009, is-sezzjoni fejn jahdem hu rceviet l-Avviz 'DDT 1' skond il-ligi anness u mmarkat bhala Dok DGT 1, fejn gie dikjarat li permezz ta' kuntratt ta' bejgh datat 30 ta' Lulju 2009, il-kumpanija JDG Holdings Ltd kienet qed takkwista minghand Quest Ltd "*Arja mit-tieni sular u cioe testendi mill-livell tas-saqaf tal-fond okkupat mis-Sisa Supermarket, sal-gholi ta' hdax il-filata mill-livell tas-saqaf tas-Sisa Supermarket, formanti parti mill-blokk ta' bini bla numru gia maghruf bl-isem Pontecello Apartments. Liema arja fiha kejl ta' cirka hames mitt metru kwadru (500m<sup>2</sup>), fi Triq Wied il-Ghomor go Spinola limiti ta' San Giljan*". Din il-proprjeta' giet dikjarata b'valur totali ta' €81,528.

Huwa spjega li l-perit imqabba mid-dipartiment, Alex Buontempo, wara li ghamel spezzjoni fuq il-post, iddikjara li l-valur reali tal-imsemmi fid-data meta sar il-kuntratt, kien ta' €233,000. Sussegwentament inharget notifika ta' likwidazzjoni datata 9 ta' Marzu 2010 annessa u mmarkata Dok DGT 2. L-ammont globali ta' €7,570 huwa bhala taxa addizzjonali. Dan l-avviz intbaghat bil-posta registrata fl-indirizz indikat fil-formola DDT 1 ossija Quest Ltd, 1 The Lillies, Triq il-Gog, Swieqi. Dan il-kont ta' taxa gie filfatt servut fl-4 ta' Awissu 2010 (Dok DGT3).

Huwa kompla jispjega li wara l-hrug tan-notifika ta' likwidazzjoni ma saret l-ebda talba ta' oggezzjoni u ghaldaqstant il-kont sar wiehed finali w konklussiv b'titolu ezequttiv ghall-finijiet tal-Att. 60A tal-Kap. 364.

Sussegwentament, fl-24 ta' Ottubru 2011, id-Dipartiment hareg *Nota ta' Talba* (Dok DGT 4) ghall-hlas lil Quest Ltd, liema nota giet servuta lil Quest Ltd permezz tal-posta registrata nhar it-28 ta' Ottubru, 2011 (Dok DGT 5).

Peress li ma sar l-ebda hlas fi zmien hmistax-il jum skond il-Ligi, il-Kummissarju tat-Taxxi nterpella lis-socjeta' konvenuta ghall-hlas ta' l-ammont dovut permezz ta' ittra ufficjali prezentata fis-16 ta' Novembru 2011, li permezz taghha l-Kummissarju tat-Taxxi Interni irrenda ezeqwibbli titolu ezequttiv l-fuq imsemmi skond il-Ligi.

**Raymond Pace** xehed fil-5 ta' Lulju 2012 fejn iddikjara li huwa kien jahdem fl-Armata ta' Malta pero' illum il-gurnata

irtirat. Huwa gie muri dokument esebit fl-atti immarkat bhala dokument DGT3 u gharaf il-firma tieghu, kif ukoll ix-xhud li kien mieghu certu Spiteri u il-firma tieghu tinsab fuq l-officer delivering, Id Card Number 242856(M). Huwa spjega li l-persuna bil-karta ta' l-identita' numru 242856(M), hija l-persuna li irceviet id-dokumentazzjoni cioe' certu Patricia Sullivan. Naturalment peress li ghadda z-zmien huwa ma jiftakar xejn aktar fuq dan il-kaz. Il-kollega tieghu ta' dak in-nhar kien Joseph Spiteri.

**Joseph Spiteri** xehed ukoll fil-5 ta' Lulju 2012 fejn stqarr illi huwa kien jahdem fl-Armata ta' Malta pero' llum pensjonant. Huwa gie muri dokument DGT3 esebiet f'dawn l-atti u qal li fuq dan id-dokument, u fejn hemm miktub witness to signature qed jaghraf il-firma tieghu. Huwa kkonferma li dak in-nhar giet moghtija dokumentazzjoni lil Patricia Sullivan, Karta tal-identita' numru 242856(M) fejn hemm signature of person receiving. Id-dokumentazzjoni li giet moghtija lilha kienet tikkoncerna kwistjoni ta' successjoni.

**Patricia Ellul Sullivan** xehdet fis-7 ta' Novembru 2012 fejn iddikjarat illi hija saret direttrici mas-socjeta' Quest Limited wara li kien miet ir-ragel taghha Bernard Ellul Sullivan xi ghaxar snin ilu. Ir-registered address ta' Quest Limited huwa Exchange Buildings, Republic Street, Valletta. Hija giet murija dokument esebit fl-atti a fol 57 tal-process. Hija stqarret li ma tiftakarx jekk kinitx marret ghand in-nutar meta kien sar dan it-trasferiment.

Ix-xhud giet mistoqsija ta' min hu l-indirizz 1, The Lillies, Triq Gorgeous, Swieqi u wiegbet li hi r-residenza ta' Alexander Zammit. Jekk ma kienetx sejra zball kien jghix fih hu. Hija spjegat li Alexander Zammit huwa d-direttur u legal representative tas-socjeta'.

Ix-xhud giet murija dokument a fol 61 tal-process u stqarret li ma tafx li qatt rat dan id-dokument. Fid-dokument li jinsab a fol 62 hemm il-firma taghha, pero' hija ratha stramba ghax dak iz-zmien kienet tghix go villeggatura, il-Mellieha. Hija sostniet illi ghalkemm qieghda taghraf il-firma taghha, ma tiftakarx il-gurnata

meta dan id-dokument gie moghti lilha. Mistoqsija x'ghamlet bil-korrispondenza li rciviet ghan-nom ta' Quest Limited qalet li ma tiftakarx li rcivietha. Hija spjegat illi ghalkemm hi d-direttrici tas-socjeta', taf illi jiehu hsiebha Alexander Zammit. Meta hi tircievi xi dokumentazzjoni minn tas-socjeta' Quest Limited, hija tghaddiha lil Alexander Zammit. Ix-xhud sostniet illi m'ghandha ebda relazzjoni ma' Maria Luana Zammit.

**Alexander Zammit** xehed ukoll fis-7 ta' Novembru 2012 fejn iddikjara li huwa jigi missier Maria Luana Zammit u effettivament it-tifla tieghu tahdem fuq *super yacht* u fil-prezent tinsab sejra l-Amerka. Hija rari tigi hawn Malta. Huwa gie muri dokument li jinsab esebit fl-atti a fol 64 u qal illi dan jirreferi ghad-dokument ta' qablu a fol 63. Huwa ma gharafx illi dik hija l-firma ta' bintu u sostna li d-dokument a fol 63 qatt ma gie moghti lilu mit-tifla tieghu.

**In-Nutar Charles Mangion** xehed fil-5 ta' Dicembru 2012 fejn iddikjara li generalment il-verifiki jsiru fuq it-titolu. Saritlu referenza ghad-dokument esebit fl-atti maghruf bhala l-avviz tat-trasferiment a fol 57 u qal li l-kumpanija in kwistjoni kienet Quest Limited. Huwa spjega li bhala kuntratt li jinteressah huwa li l-kopja tasal ghand l-individwu u ghalhekk jitolbu l-indirizz tieghu u fejn jixtieq li tasallu l-kopja u ghalhekk mhux necessarjament tkun *ir-registered office* tal-kumpanija.

Mistoqsi jekk jiftakarx min kien deher ghan-nom ta' Quest Limited fuq il-kuntratt, wiegeb li jafu di vista u li huwa s-sur Zammit prezenti fl-Awla. Mistoqsi jekk staqsiehx biex jaghtih kopja tal-*memorandum and articles*, qal li generalment daww igibuhom huma, sabiehx jassiguraw ir-rapprezentanza ta' tali kumpanija. Huwa ma jiftakarx x'kien *ir-registered address* tal-kumpanija ghax ma tantx jinteressah. Li jinterressah hu fejn ghandu jibghat il-kopja tal-att. Huwa stqarr li l-indirizz li kellu biex jibaghat dan l-att, kien gie moghti lilu mis-sur Zammit.

Semghet lill-partijiet jitrattaw il-kawza fis-seduta tad-9 ta' Jannar 2013 u jawtorizzaw lil Qorti tghaddi ghas-sentenza finali.

Ikkunsidrat:

Illi s-socjeta' rikorrenti qed titlob lil din il-Qorti sabiex tannulla l-att gudizzjarju konsistenti f'ittra ufficcjali numru 3807/2011 fl-ismijiet Kummissarju tat-Taxxi Interni vs Quest Ltd, liema ittra giet ipprezentata mill-intimat nhar is-16 ta' Novembru 2011 u inharget ai fini tal-Artikolu 60 tal-Kap 364 in konnessjoni ma' Taxxa Addizzjonali mitluba fuq it-trasferiment ta' proprjeta' gewwa Spinola, San Giljan liema trasferiment kien sar fit-30 ta' Lulju 2009 kif irrizulta mid-dokument anness mal-ittra ufficcjali gja imsemmija, u dan ghaliex fil-fehma taghha it-talba tal-intimat ma gietx notifikata ai termini tal-Artikolu 187 (4) tal-Kap 12 tal-Ligijiet ta' Malta stante illi l-indirizz fejn inharget in-notifika mhux l-indirizz tas-socjeta' rikorrenti izda huwa l-indirizz ta' bint wiehed mid-dirigenti ta' l-istess kumpanija attrici certu Luana Zammit. In oltre sostniet li hija qatt ma kienet irceviet talba ghall-hlas kif qed jigi allegat mill-intimat u dan kuntrarjament ghal dak li jitlob l-Artikolu 60A tal-Kap 364.

Illi l-intimat isostni li t-titolu eżekuttiv li ghandu gie ottenut qabel u indipendentement mill-hrug tal-ittra ufficcjali 3807/2011 u ghalhekk illum il-gurnata il-kontestazzjoni tal-quantum tat-taxxa dovuta mis-socjeta' rikorrenti ma tistax issir f'azzjoni li tattakka l-ittra ufficcjali kif qiegghda zbaljatament tippretendi is-socjeta' rikorrenti. Sostna wkoll li din il-Qorti m'ghandhiex il-vires sabiex tissindika il-quantum ta' taxxa dovuta izda din ghandha issir skond il-procedura stipulata fl-istess Kapitolu 364 tal-Ligijiet ta' Malta.

Illi bhala fatti jirrizultaw ir-segwenti:

1. Illi fit-30 ta' Lulju 2009 is-socjeta' rikorrenti bieghet *air space* li kellha 'from second floor level of Spinola Complex, Beach Street c/w Triq Wied il-Ghomor, Spinola l/o San Giljan' u dan skond in-notice of assessment esebit fl-atti a fol. 48.

2. Illi fl-14 ta' Settembru 2009 is-sezzjoni tal-Capital Transfers Duty fi hdan id-Dipartiment tat-Taxxi irceviet in-notice of inter vivos transfer ta' proprjeta' impobbli u cioe' l-avviz DDT immarkat bhala Dok DGT 1 esebit a fol



57 fejn l-arja giet dikjarata b'valur totali ta' Ewro 81,528.07.

3. Illi d-dipartiment kien baghat lill-perit taghha sabiex jaghmel spezzjoni u jghid jekk il-valur moghti mill-partijiet kienx wiehed reali u skond l-valur moghti u l-valur reali kien ta' Ewro 233,000.

4. Skond l-Artikolu 52 tal-Att dwar Taxxa fuq dokumenti u Trasferimenti inharget notifika ta' likwidazzjoni datata 9 ta' Marzu 2010 immarkata bhala Dok DGT 2 b'ammont globali ta' sebat elef, hames mija u sebghin Ewro (€7,570) bhala taxxa addizzjonali.

5. Inghad li dan l-avviz intbaghat bil-posta registrata fl-indirizz indikat fil-formola DDT 1 ossia Quest Limited 1, The Lilies, Triq il-Gogi Swieqi. Dan gie servut allegatament fl-4 ta' Awwissu 2010 skond Dok DGT 3 fol. 62.

6. Illi peress li ma saret l-ebda talba ghall-oggezzjoni dan il-kont sar wiehed finali u konklussiv b'titolu ezekuttiv ghall-finijiet tal-Artikolu 60A tal-Kap 364.

7. Illi nhar it-2 ta' Ottubru 2011 id-Dipartiment hareg Nota ta' Talba ghall-hlas (Dok DGT 4 a bazi tal-Artikolu 60A tal-Kap 364 tal-Ligijiet ta' Malta liema nota giet servuta lil Quest Ltd bil-posta registrata fit-28 ta' Ottubru 2011 fl-istess indirizz ta' 1, The Lilies, Triq il-Gogi, Swieqi (vide dok DGT 5).

8. Skond l-intimat, u mhux kontestat mir-rikorrenti, ma sar l-ebda hlas fi zmien hmistax-il jum kif tipprovdi il-ligi u ghalhekk l-intimat interpella lis-socjeta' rikorrenti permezz tal-ittra ufficcjali fuq indikat nhar is-16 ta' Novembru 2011 li permezz taghha l-intimat irrenda esegwibbli it-titolu esekuttiv fuq imsemmi.

9. Jinghad li din l-ittra ufficcjali giet notifikata lis-socjeta' rikorrenti fl-indirizz 1, The Lilies, Triq il-Gogi, Swieqi u ir-riferta thalliet f'idejn bint l-azzjonarju Alexander Zammit certu Luana Zammit

10. Jinghad ukoll li din Luana Zammit tghix barra minn Malta u m'ghandha x'taqsam xejn mas-socjeta' rikorrenti fis-sens li m'ghandha l-ebda ishma f'din is-socjeta' u lanqas ma tokkupa xi kariga fiha.

11. Illi minn ezami tal-Memorandum & Articles tas-socjeta' rikorrenti esebit fl-atti a fol 13 immarkat bhala Dok QL jirrizulta li l-ufficcju tal-kumpanija huwa The Exchange Buildings, Republic Street, Valletta filwaqt li jirrizulta wkoll li l-indirizz tal-azzjonarju Alexander Zammit huwa 'Razzett San Pawl' Triq Sana Katerina l/o Madliena.

12. Jirrizulta wkoll mix-xhieda tan-Nutar Charles Mangion illi huwa pogga l-indirizz tas-socjeta' rikorrenti bhala 1, The Lilies, Triq il-Gogi, Swieqi mhux ghax kien jaf li dan huwa l-indirizz ufficcjali tas-socjeta' rikorrenti izda ghaliex huwa kien talab lil Alexander Zammit fejn kellu jibghatlu kopja tal-kuntratt li kien irrediga u kien minn hemm li ha dan l-indirizz u mhux ghaliex ghamel xi tfittxija mal MFSA.

Dwar il-fatti fuq esposti ma jidhirx li hemm xi kontestazzjoni.

Il-pern tal-kwistjoni hi jekk in-notifika li saret tad-dokument *notice of Assessment* esebit fl-atti a fol 61 immarkat bhala Dok DGT 2 u in segwitu tal-ittra ufficcjali esebita a fol. 45 immarkata bhala Dok AZ1 gewx notifikati lis-socjeta' rikorrenti skond il-ligi u jekk allura tali notifika hix wahda valida.

Fl-ewwel lok issir referenza ghad-dokument DGT 2 ghar-rigward in-notifika li saret u cioe fil-fond 1, The Lilies, Triq il-Gogi, Swieqi.

**L-Artikolu 73(2) tal-Kap. 406** jghid li:

*Kull avviz li huwa mehtieg li jinghata mill-Kummissarju jew minn xi persuna ohra taht dan l-Att jista' jigi notifikat lil persuna sew personalment sew billi jintbaghat bil-posta. Kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, notifika ta' avviz mibghut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza li dak l-avviz kien gie indirizzat u impostat sew u*

*ghandu jitqies li jkun gie notifikat, fil-kaz ta' indirizz f'Malta mhux iktar tard mit-tielet jum li jigi wara l-jum meta dan ikun gie impostat, u fil-kaz ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jigi wara dak il-jum meta l-avviz kien jigi ricevut fil-kors ordinarju tal-posta: izda cheque jew cedola impostati mill-Kummissarju ghandu jitqies li jkun hlas ta' dak l-ammont maghmul fid-data meta jkun gie impostat."*

**L-Artikolu 73(3) tal-Kap. 406** jghid li:

*"Ghall-ghanijiet tas-subartikolu (2) avviz jitqies li jkun gie indirizzat sew jekk dan ikun gie indirizzat fin-negozju jew fl-indirizz privat ta' persuna, u indirizz moghti minn persuna lill-Kummissarju ghandu jitqies bhala l-indirizz ta' dik il-persuna kemm-il darba u sakemm ma jinghatax avviz ta' bdil ta' indirizz minn dik il-persuna lill-Kummissarju."*

Kwindi kien jispetta lil Alexander Zammit jissodisfa lill-Qorti illi l-indirizz ta' Swieqi fejn giet mibghuta n-notice of Assisment Dok DGT 2 ma hux l-indirizz la tas-socjeta' rikorrenti u lanqas dak privat tieghu. Dan ir-rikorrenti ghamlu billi ipprezenta il-Memorandum & Articles and Association tramite Dr Claudine Fenech rapprezentant tal-MFSA minn fejn jirrizulta li l-indirizz tas-socjeta' huwa dak imsemmi aktar 'il fuq u cioe' The Exchange Buildings, Republic Street, Valletta u l-indirizz tal-azzjonarju Alexander Zammit huwa dak gewwa il-Madliena. M'hemmx dubbju ghalhekk li r-registered office tas-socjeta' rikorrenti mhux dak indikat fil-formula mimlija minn Nutar Mangion izda huwa dak indikat fil-Memorandum & Articles.

La darba ghalhekk jirrizulta li s-socjeta' rikorrenti ma gietx notifikata kif imiss, huwa naturali li naqset li topponi ghat-talba ghal hlas fiz-zmien li taghtiha l-ligi u kwindi l-ammont mitlub mid-Dipartiment li effettivamente sar titolu ezequttiv ghal finijiet kollha tal-ligi m'ghandux ikollu validita'.

Jinghad ukoll li skont is-subart. 59(1) tal-Att XII tal-1994, kull direttur ta' kumpanija ghandu jitqies bhala rapprezentant ta' dik il-kumpanija u allura skond is-subart.

59(3) u s-subart. 59(5) tal-Att fuq citat, dan ghandu l-istess responsabbilita' ghar-rigward l-obbligazzjonijiet imposti minn dak l-Att fuq il-kumpanija, anzi responsabbilita' solidali maghha ghall-hlas ta' kull taxxa, sew dik dikjarata jew stmata fil-perjodu li hu jitqies bhala rappresentant.

In vista ta' dan l-Artikolu, ghalhekk il-Qorti ezaminat l-atti u rat li lanqas fejn giet mibghuta in-Notice of Assessment huwa l-indirizz ta' bint l-azzjonarju Alexander Zammit certu Luana Zammit li tghix barra minn Malta u ghalhekk lanqas ma jista' jinghad li Alexander Zammit gie notifikat fl-indirizz privat tieghu.

Illi r-regoli tan-notifika b'mod generali huma dawk misjuba fil-Kodici tal-Organizzazzjoni u Procedura Civili u appuntu huma dawk stabbiliti **fl-Artikolu 187 tal-Kap 12**, liema artikolu, fis-subartikolu (1) tieghu jipprovdi li:

*"In-notifika ssir bil-kunsinna ta' kopja ta' l-iskrittura lill-persuna li lilha l-iskrittura għandha tkun innotifikata, jew billi dik il-kopja titħalla f'idejn membru tal-familja jew tad-dar jew f'idejn wieħed fis-servizz ta' dik il-persuna jew f'idejn il-prokuratur tagħha jew persuna awtorizzata minnha biex tircievi l-posta tagħha, fil-lok fejn toqgħod jew taħdem jew fil-post tax-xogħol jew fl-indirizz postali tagħha"*

Illi, **l-Artikolu 187(1)** jfisser kif, lil min u fejn għandha ssir in-notifika biex titqies li hija waħda valida u kif għandha tkun. Dwar il-persuni li għandhom jista' jithalla l-att ġudizzjarju, il-ligi ssemmi lil membru tal-familja tal-persuna li lilha jkun indirizzat l-att, jew membru tad-dar fejn tgħammar dik il-persuna, jew xi ħadd fis-servizz ta' dik il-persuna, jew inkella f'idejn prokuratur jew persuna awtorizzata biex f'isem dik il-persuna tilqa' l-att. F'kull kaz bħal dan, il-persuni li l-ligi tqis li jistgħu jilqgħu n-notifika.

Jirrizulta li anke ai fini ta' dan il-provediment generali il-fatti odjerna ma jissodisfawx ir-rekwisiti tieghu ghaliex in-notifika kemm tan-Notice of Assessment kif ukoll tal-ittra ufficcjali saret f'indirizz li m'ghandu x'jaqsam xejn mas-socjeta' rikorrenti.

Kopja Informali ta' Sentenza

**Ghalhekk, il-Qorti tiddikjara li n-notifika li saret fir-rigward tan-Notice of Assessment u sussegwentement tal-ittra ufficcjali esebita a fol. 45 tal-atti ma sarux skond il-Ligi u konsegwentement din il-Qorti qieghda tilqa' it-talba attrici billi tiddikjara li n-notifika li saret tan-Notice of Assessment u tal-ittra ufficcjali numru 3807/2011 nulli u bla effett.**

**L-ispejjez ta' din il-kawza jithallsu mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni.**

**< Sentenza Finali >**

-----TMIEM-----