



TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

**MAGISTRAT DR.
GABRIELLA VELLA**

Seduta tat-28 ta' Jannar, 2013

Rikors Numru. 48/2012

XXX

Vs

Direttur Generali tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-socjetà XXX fid-19 ta' April 2012, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal jiddikjara u jiddeciedi li hija ghandha dritt tibbenefika mill-effetti kollha ta' dak provdut fl-Artikoli 3 u 4 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 u konsegwentement tinghata refuzjoni ta' parti tal-penali amministrattivi u ta' l-interessi minnha imhallsa lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, bl-ispejjez kontra d-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud);

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "E" a fol. 4 sa' 26 tal-process;

Kopja Informali ta' Sentenza

Ra r-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jopponi ghat-talba tas-socjetà rikorrenti u jitlob li l-istess tigi michuda, bl-ispejjez kontra taghha;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "D" a fol. 33 sa' 38 tal-process;

Ra li waqt is-seduta tat-13 ta' Gunju 2012 il-partijiet kontendenti qablu li l-kwistjoni meritu ta' dawn il-proceduri huwa wiehed purament legali u vverbalizzaw li peress illi hemm qbil bejniethom li s-socjetà rikorrenti kellha thallas taxxa, penali u imghax, li l-istess socjetà dahlet f'*commitment* mad-Dipartiment sabiex thallas l-ammont dovut f'perijodu ta' zmien u li l-ammont minnha dovut thallas kollu sal-11 ta' Awwissu 2011, ma ghandhomx provi x'jressqu;

Sema' t-trattazzjoni da parte tad-difensuri tal-partijiet kontendenti;

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

Ikkonsidra:

Bil-proceduri odjerni istitwiti ai termini ta' l-Artikoli 44 u 45 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, is-socjetà rikorrenti titlob li t-Tribunal jiddikjara u jiddeciedi li hija ghandha tibbenefika mir-Regolamenti 3 u 4 tar-Regolamenti ta' l-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Thassir ta' Imghax u Penali Amministrattivi inkorsi taht l-Att ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud), Avviz Legali 456 ta' l-2011 u konsegwentement tigi refuza lilha dik il-parti tal-penali amministrattivi u ta' l-interessi minnha mhallsa lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

Is-socjetà rikorrenti essenzjalment tibbaza r-referenza taghha quddiem dan it-Tribunal fuq il-pretensjoni li ladarba

hija dahlet fi ftehim mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud dwar il-hlas minnha dovut lill-istess Dipartiment, dak il-ftehim, u mhux iktar l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, sar il-Ligi ta' bejniethom u ghalhekk dak provdut fir-Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 ma japplikax fil-konfront taghha u konsegwentement ghandha dritt titlob u effettivament tinghata ir-refuzjoni ta' parti mill-penali amministrattivi u interessi li hallset lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud¹. Tikkontendi wkoll li *f'tema ta' ligijiet fiskali, l-applikazzjoni ta' dawn il-ligijiet trid dejjem issir b' "fairness and good faith" u bl-osservanza tal-principju li kull dubbju ghandu jmur favur it-"tax payer"*. Fl-ewwel lok jinghad li s-socjeta' rikorrenti ma ghandhiex tigi ppenalizzata ghax ghazlet li mhux biss li tonora l-ftehim milhuq izda li tmur oltre u thallas anticipatament. Fit-tieni lok f'sitwazzjoni fejn il-hlas skont il-Ftehim kellu jsir wara d-data tad-dhul fis-sehh ta' l-imsemmi Avviz Legali 456, ir-rifjut da parti tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud li jaccetta l-applikazzjoni tal-beneficcji u l-effetti ta' l-iskema regolata mill-Avviz Legali 456 ghax il-hlas sar qabel iz-zmien miftiehem u accettat huwa rifjut nieqes minn kull konsiderazzjoni ta' ekwita' u bwona fede². Waqt it-trattazzjoni orali s-socjeta' rikorrenti avvanzat sottomissjoni ulterjuri fis-sens illi r-rifjut tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) li jilqa' t-talba taghha biex tusufuwixxi mill-amnestija koncessa bl-Avviz Legali 456 ta' l-2011 u konsegwentement tigi rifiuta lilha parti mill-ammont minnha mhallas lid-Dipartiment tat-Taxxi Interni, rapprezentanti parti mill-penali amministrattivi w imghax³, taghti lok ghal agir diskriminatorju fil-konfront taghha u ghall-vjolazzjoni ta' *legitimate expectations* taghha.

It-talba tas-socjeta' rikorrenti tinsab opposta mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) in bazi ghall-fatt li dak minnha affermat fir-Rikors promotur dwar allegat ftehim mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma huwiex minnu in kwantu skontu fl-ebda mument ma dahal fi ftehim mas-socjeta' rikorrenti, li kien hemm kienet

¹ Vide paras. a, b u c tar-Rikors promotur.

² Para. e tar-Rikors promotur.

³ Dok. "D" a fol. 24 tal-process.

commitment letter da parte tas-socjetà rikorrenti fil-konfront tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud għall-hlas tas-somma ta' €372,220.90 permezz ta' pagamenti rateali. Jikkontendi wkoll li d-debitu li s-socjetà rikorrenti kellha mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud gie ezawrit fil-15 ta' Awwissu 2011 u cioè f'data qabel id-dhul fis-sehh ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 li appuntu dahal fis-sehh fl-1 ta' Jannar 2012, u fis-16 ta' Ottubru 2011 hija kellha bilanc favur taghha ta' €10.78, liema bilanc nizel għal €0.00 fis-16 ta' Jannar 2012. Jikkontendi ulterjorment li ai termini tar-Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 li jipprovdi illi *xejn f'dawn ir-regolamenti ma għandu jintitola xi persuna li titlob rifuzjoni ta' xi ammont li jirrappreżenta imghax jew penali amministrattiva diga mhallas lill-Kummissarju skond il-provvedimenti ta' l-Atti* u għalhekk is-socjetà rikorrenti ma għandha l-ebda dritt għar-refuzjoni minnha pretiza. Dwar il-pretensjoni tas-socjetà rikorrenti li kull dubju għandu jmur favur it-taxpayer, id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jikkontendi li tali allegat principju ma johrogx mill-Ligijiet fiskali izda johrog mill-Kodici Kriminali li ma jsibx applikazzjoni f'dawn il-proceduri.

Mill-atti processwali jirrizulta b'mod car li dwar il-fatti *per se*, u cioè li permezz ta' *commitment letter* datata 25 ta' Novembru 2010, id-diretturi tas-socjetà rikorrenti obbligaw ruhhom li l-imsemmija socjetà *inter alia* thallas lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud is-somma komplessiva ta' €372,220.95 rappreżentanti taxxa, penali w imghax b'pagament ta' €95,000 mal-firma tal-*commitment letter* u b' pagamenti rateali ta' €15,000 il-wiehed sal-hlas ta' l-ammont dovut u li s-socjetà rikorrenti hallset is-somma intiera minnha dovuta lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud sal-11 ta' Awwissu 2011, ma hemmx kontestazzjoni bejn il-partijiet kontendenti. Il-vertenza ta' bejniethom inholqot in segwitu għall-pubblikazzjoni tar-Regolamenti ta' l-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Thassir ta' Imghax u Penali Amministrattivi nkorsi taht l-Att ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u s-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud), Avviz Legali 456 ta' l-2011, li bis-sahha taghhom *taxpayer* seta', kemm-il

darba jissodisfa numru ta' kondizzjonijiet stipulati fl-istess Regolamenti, jibbenefika minn amnestija fuq imghax u/jew penali amministrattivi⁴.

Waqt it-trattazzjoni orali s-socjetà rikorrenti argumentat li hi ghandha dritt tibbenefika minn tali amnestija ghaliex skond il-*commitment letter* tal-25 ta' Novembru 2010 id-dejn li hija kellha mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud seta' jithallas sal-25 ta' Gunju 2012, jigifieri sa' zmien wara li dahlu fis-sehh l-imsemmija Regolamenti, u ghalhekk ma ghandhiex tkun ippregudikata ghall-fatt li minn jeddha u volontarjament ghazlet li thallas dak kollu minnha dovut lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud sal-11 ta' Awwissu 2011. Issottomettiet li r-rifjut tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) li jakkordalha t-talba ghar-refuzjoni ta' parti mill-penali amministrattivi u imghaxijiet minnha mhallsa lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, jaghti lok ghal diskriminazzjoni fil-konfront taghha *qua taxpayer*, oltre li jivvolha l-*legitimate expectations* taghha nascenti minn dawn ir-Regolamenti.

Fir-rigward ta' din is-sottomissjoni t-Tribunal jibda biex josserva li ghalkemm gie stabbilit mill-Qorti Kostituzzjonali fil-kawza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**, deciza fis-27 ta' Jannar 2006⁵, li amnestija bhal dik koncessa bir-Regolamenti meritu ta' dawn il-proceduri tista' f'certi cirkostanzi taghti lok ghal diskriminazzjoni bejn taxpayers, dan it-Tribunal ma huwiex il-forum kompetenti biex jiddetermina jekk ir-rifjut tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) li jilqa' t-talba tas-socjetà rikorrenti ghar-refuzjoni tax lok ghal diskriminazzjoni fil-konfront taghha jew inkella le. Ciò nonostante però t-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva li ghalkemm is-socjetà rikorrenti vventilat din l-allegazzjoni hija naqset milli tressaq prova fir-rigward, prova li hija necessarja biex tali allegazzjoni tkun sostenibbli. Din l-osservazzjoni ssib konferma fl-imsemmija sentenza **A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**, fejn fir-rigward ta' l-oneru tal-prova fejn tigi allegata d-diskriminazzjoni osservat illi *jekk tigi ppruvata d-*

⁴ Regolament 1(2) ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011.

⁵ Decisions of the Court of Appeal, Vol. 3 p. 267 sa' 280.

diskriminazzjoni ikun jispetta lill-intimat li jipprova dik id-diskriminazzjoni kellha ghan legittmu (cioè bazi oggettiva u ragonevoli) - però l-ewwel qabel kollox ir-rikorrent irid jipprova din id-diskriminazzjoni ossia trattament differenti.

Kif già osservat is-socjetà rikorrenti tikkontendi wkoll li bl-agir tieghu d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ivvjola l-*legitimate expectations* taghha nascenti mill-amnestija kontemplata fir-Regolamenti meritu ta' dawn il-proceduri. It-Tribunal però ma jaqbilx ma din il-kontestazzjoni tas-socjetà rikorrenti ghaliex il-pretensjonijiet taghha in verità ma humiex pretensjonijiet validi u ragjonevoli, karatteristika din necessarja biex aspettativa titqies bhala legittima, izda huma ibbazati biss fuq mera spekulazzjoni li minnha nfisha teskludi l-ezistenza ta' *legitimate expectation*. Kif inghad fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**, iktar 'l fuq citata, fejn ukoll giet trattata kwistjoni dwar amnestija koncessa vis-a-vis it-taxxa fuq il-valur mizjud simili ghal dik odjerna, *biex aspettativa tista' titqies li hija legittima, trid tkun l-ewwel u qabel kollox wahda ragjonevoli u mhux ibbazata fuq semplici spekulazzjoni - u din il-Qorti difficilment tista' tifhem kif persuna li ghandha thallas, skond il-ligi, taxxa, penali, u imghax tista' ragjonevolment tippretendi li mhux ser ikollha thallas ghax jista' talvolta jkun hemm amnestija.*

Huwa opportun li f'dan l-istadju jigu riportati t-tlett Regolamenti ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 li huma centrali ghall-kaz in ezami, u cioè ir-Regolamenti 3, 4 u 5. Ir-Regolament 3 jipprovdi li *b'effett mill-1 ta' Jannar 2012, imghax u penali amminsitrattiva m'ghandhomx jibqghu jiddekorru fuq xi ammont ta' taxxa dovuta f'xi zmien ta' taxxa taht l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud*. Ir-Regolament 4 jipprovdi li *l-Kummissarju jista' jhassar, ta' darba, imghax u/jew penali amministrattiva inkorsi jew li jiddekorru lil xi persuna taht l-Atti skont il-kundizzjonijiet u l-proceduri li hemm fl-Anness A ta' dawn ir-regolamenti u r-Regolament 5 jipprovdi li xejn f'dawn ir-regolamenti ma ghandu jintitola xi persuna li titlob refuzjoni ta' xi ammont li*

jirrapprezenta mgħax jew penali amministrattiva diga mħallsa lill-Kummissarju skond il-provvedimenti ta' l-Atti.

L-import tar-Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 huwa car hafna u immedjatament jidher li jikkuntrattasta mat-talba għar-refuzjoni avvanzata mis-socjetà rikorrenti l-ewwel lid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u illum lil dan it-Tribunal. Is-socjetà rikorrenti tikkontendi però li dak provdut fl-imsemmi Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 ma japplikax fil-kaz tagħha għaliex il-ligi li kienet tirregola l-hlas minnha effettwat lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma kienx l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud izda l-ftehim li hija kellha ma' l-istess Dipartiment u li in bazi tiegħu thallset is-somma ta' €372,220.92. B'hekk tippretendi li ladarba l-prjobizzjoni stipulata fl-imsemmi Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 ma tapplikax għaliha, hija għandha dritt titlob u effettivament tinghata refuzjoni ta' parti mill-imghax u penali amministrattivi minnha mħallsa lid-Dipartiment.

Id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jopponi għal din il-pretensjoni tas-socjetà rikorrenti u jafferma li bejnu u s-socjetà qatt ma kien hemm ftehim peress illi l-unika haga li kien hemm kienet *commitment letter* iffirmata mid-diretturi tas-socjetà rikorrenti li kienet torbot lis-socjetà biss u mhux lid-Dipartiment ukoll. Jikkontendi għalhekk li kuntrarjament għal dak pretiz mis-socjetà rikorrenti, fil-kaz in ezami japplika dak dispost fir-Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 u konsegwentement it-talba tagħha għar-refuzjoni ma tistax tigi milqugha.

It-Tribunal jibda biex josserva li kuntrarjament għal dak pretiz mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) il-*commitment letter* datata 25 ta' Novembru 2010 effettivament tikkostitwixxi ftehim li gie milhuq bejn is-socjetà rikorrenti u d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud dwar it-termini ta' pagament ta' l-ammont ta' €372,220.92 minnha dovut lid-Dipartiment, għad illi din l-ittra kienet iffirmata biss mid-diretturi tas-socjetà rikorrenti.

Mid-diversi e-mails esebiti mis-socjetà rikorrenti⁶ jirrizulta li qabel ma giet iffirmata dik il-*commitment letter* fil-25 ta' Novembru 2010, kienu ghaddejjin negozjati bejn is-socjetà rikorrenti u d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud dwar it-termini tal-hlas ta' l-ammont dovut mis-socjetà lid-Dipartiment. Matul dawn in-negozjati gew skambjati diversi offerti u proposti kemm da parte ta' naha wahda kif ukoll da parte tan-naha l-oħra sakemm fl-aħhar intlaħaq qbil li l-hlas tas-somma ta' €372,220.92 kellu jigi effettwat permezz ta' pagament akkont ta' €95,000 mal-firma tal-*commitment letter* u b'pagamenti mensili ta' €15,000 il-wiehed sal-hlas ta' l-ammont kollu dovut. Ghalkemm il-*commitment letter* giet iffirmata biss mid-diretturi tas-socjetà rikorrenti ma hemmx dubju li bejn is-socjetà u d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kien hemm ftehim dwar il-modalità tal-hlas ta' l-ammont dovut, liema ftehim id-Dipartiment irrikonoxxa w onora bl-accettazzjoni tal-hlasijiet kollha li saru mis-socjetà rikorrenti b'effett ta' dik il-*commitment letter*. Kif osservat mill-Prim' Awla tal-Qorti Civili fis-sentenza fl-ismijiet **Accountant General v. Carmelo Penza noe, Citaz. Nru. 426/92** deciza fit-28 ta' Marzu 2003 u kkonfermata mill-Qorti ta' l-Appell fis-6 ta' April 2006: *huwa indiskuss illi l-accettazzjoni gabet magħha w in forza tagħha l-vinkolu kontrattwali u kkrejat il-ftehim fuq l-elementi kollha tiegħu, kemm dawk principali kif ukoll dawk sekondarji jew accessorji. Dan ma jistax jitqies ftehim jew akkordju b'funzjoni preparatorja izda wiehed finali, ghalkemm suggett għal certi kundizzjonijiet. ... Ghax jekk l-offerta kienet biss l-istadju inizzjattiv versu l-konkluzzjoni tal-kuntratt, l-accettazzjoni għandha b'necessità titqies bħala adezzjoni għall-kontenut ta' l-offerta. Konsiderati flimkien – l-offerta u l-accettazzjoni – jikkostitwixxu n-negozju guridiku li hu l-bazi u sostrat tal-ftehim. Jekk l-offerta tirrivesti l-karattru ta' negozju unilaterali, l-accettazzjoni tagħha timmanifesta l-volontà ta' l-accettant illi jgħaqqad dan il-karattru unilaterali ta' l-offerent ma' dak unilaterali tiegħu, qua accettant, u b'hekk jikkonkludi l-ftehim.*

⁶ Dok. "A1" sa' Dok. "A6" a fol. 5 sa' 10 tal-process.

Nonostante dan appena osservat dwar ir-relazzjoni li kien hemm bejn is-socjetà rikorrenti u d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, it-Tribunal ma jaqbilx mal-pretensjoni tas-socjetà rikorrenti li il-ftehim li hija kellha mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud igib fix-xejn il-provvediment enuncjat fir-Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 u li konsegwentement ghandha tibbenefika mill-amnestija kontemplata fir-Regolamenti meritu tal-kontestazzjoni.

Huwa fatt inkontestat bejn il-partijiet kontendenti li s-somma ta' €372,220.92 imhallsa mis-socjetà rikorrenti lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kienet tirrapprezenta taxxa, imghax u penali amministrattiva dovuti skond l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. In effetti l-origini tad-debitu tas-socjetà rikorrenti versu tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ma kienx il-ftehim milhuq bejniethom stante li dan il-ftehim kien jittratta dwar **il-modalità** tal-hlas ta' l-imsemmi debitu li jsib l-origini tieghu fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Ghalhekk l-obbligu tal-hlas ta' l-ammont dovut, li kif già osservat kien jinkludi imghax u penali amministrattivi, twieled mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u mhux mill-ftehim *per se*. B'hekk il-penali amministrattivi w imghax thallsu mis-socjetà rikorrenti lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud skond il-provvedimenti ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u konsegwentement ghalhekk skond dak provdut fir-Regolament 5 ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011, is-socjetà rikorrenti hija prekluzza milli titlob ir-refuzjoni ta' penali amminsitrattivi u imghax minnha mhallsa lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

In sostenn ta' dak minnha sottomess fir-rigward ta' l-interpretazzjoni u applikazzjoni tar-Regolamenti ta' l-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Thassir ta' Imghax u Penali Amministrattivi inkorsi taht l-Att ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ghall-kaz in ezami s-socjetà rikorrenti tikkontendi wkoll li f'kaz ta' dubbju dwar l-applikabilità ta' l-effetti ta' ligi fiskali, tali dubbju ghandu jmur favur it-taxpayer. Ghalkemm huwa

minnu li fil-kamp tal-ligi fiskali jissussisti tali principju, fil-fehma tat-Tribunal l-istess ma jsibx applikazzjoni fil-kaz in ezami. L-istess principju gie mfisher bil-mod segwenti mill-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza fl-ismijiet **A.B. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**, deciza fid-9 ta' Frar 2001⁷ fejn inghad *din il-Qorti qed taghmel esercizzju minuzju ta' interpretazzjoni ta' dan ir-regolament* [ir-regolament li kien meritu ta' dawk il-proceduri] *ghaliex hi tal-fehma li, f'materja fiskali, l-interpretazzjoni kellha tkun rigoruza biex jigi accertat li kulhadd ihallas dak li kien minnu dovut f'taxxa imma wkoll li hadd ma jigi mgieghel ihallas dak li ma kienx minnu dovut u f'kaz ta' dubju ragjonevoli, li jippersisti wara esercizzju ta' interpretazzjoni oggettiva, id-dubju kellu jmur favur l-individwu u mhux favur il-fisco.*

Fil-kaz in ezami ma hemm ebda dubju fl-interpretazzjoni u konsegwenti applikazzjoni tar-Regolamenti ta' l-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Thassir ta' Imghax u Penali Amministrattivi inkorsi taht l-Att ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ghall-kaz in ezami. Kif già iktar 'l fuq osservat, mill-fattispecie tal-kaz in ezami ma jirrizulta assolutament xejn li jista' jdahhal dubju f'mohh it-Tribunal dwar jekk ir-Regolament 5 japplikax o meno ghal dan il-kaz. L-ammont imhallas mis-socjetà rikorrenti lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kien dovut u thallas skond il-provvedimenti ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u konsegwentement ghalhekk, fid-dawl ta' dak provdut fl-imsemmi Regolament is-socjetà rikorrenti hija prekluzza milli titlob refuzjoni ta' parti mill-imghax u penali amministrattivi minnha mhallsa lid-Dipartiment tat-Taxxa dwar il-Valur Mizjud.

Dawn l-osservazzjonijiet iwasslu lit-Tribunal ghal konsiderazzjoni ohra li timmilita kontra l-pretensjonijiet tas-socjetà rikorrenti, konsiderazzjoni li jidher li kompletament sfuggiet lil jew addirittura giet injorata mis-socjetà rikorrenti.

⁷ Decisions of the Court of Appeal, Vol. 1 p.60 sa' 72.

Mir-Regolamenti ta' l-2011 dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Thassir ta' Imghax u Penali Amministrattivi inkorsi taht l-Att ta' l-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Att ta' l-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud) johrog car li taxpayer seta' jibbenefika mill-amnestija hemm kontemplata kemm-il darba jissodisfa numru ta' kundizzjonijiet stipulati fl-Anness A tar-Regolamenti. In effetti r-Regolament 1(2) ta' l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 jipprovdi li *dawn ir-Regolamenti jipprovdu ghat-thassir ta' imghax u/jew penali amminsitrattivi inkorsi jew li ghandhom jiddekorru taht l-Atti skont il-kundizzjonijiet u l-proceduri li hemm fl-Anness A ta' dawn ir-Regolamenti. Il-paragrafu 1 ta' l-Anness A jipprovdi li l-kundizzjonijiet u l-proceduri segwenti ghandhom japplikaw fuq arretrati ta' taxxa, imghax u penali amministrattivi li huma dovuti minn persuna registrata taht xi wiehed mill-Atti fil-15 ta' Ottubru 2011.*

Fil-kaz in ezami jirrizulta li s-socjetà rikorrenti hallset is-somma ta' €372,220.92 minnha dovuta lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud bhala taxxa, imghax u penali amministrattivi sal-11 ta' Awwissu 2011 u ghalhekk fil-15 ta' Ottubru 2011 ma kien hemm ebda taxxa, imghax jew penali amministrattivi minnha dovuti lid-Dipartiment. Konferma ta' dan tirrizulta mill-*istatements* esebiti kemm mis-socjetà rikorrenti bhala Dok. "B" a fol. 12 u 13 tal-process kif ukoll mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) bhala Dok. "C" a fol. 37 tal-process, minn liema addirittura jirrizulta li fis-16 ta' Ottubru s-socjetà kellha kreditu ta' €10.78 favur taghha. B'hekk huwa immedjatament evidenti li fir-rigward ta' l-imghaxijiet u ta' penali amministrattivi formanti parti mis-somma ta' €372,220.92 minnha imhallsa lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, is-socjetà rikorrenti qatt ma setghet tibbenefika mill-amnestija kontemplata fir-Regolamenti ppubblikati bl-Avviz Legali 456 ta' l-2011.

Minn dan kollu osservat jirrizulta b'mod car illi kuntrarjament ghal dak pretiz mis-socjetà rikorrenti d-

Kopja Informali ta' Sentenza

Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) agixxa fil-konfront taghha *with fairness and in good faith*.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk jirrizulta ampjament evidenti li t-talba tas-socjetà rikorrenti hija ghal kollox ingustifikata u b'hekk ma jisthoq qx li tigi milqugha.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi l-kawza billi jichad it-talba tas-socjetà rikorrenti avanzata bir-Rikors ipprezentata fid-19 ta' April 2012.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati interament mis-socjetà rikorrenti.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----