



**MALTA**

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva  
Magistrat  
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

**Rikors Nru. 88/09VG**

**Anthony Sammut Alessi**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi Interni**

**Illum 25 ta' Ottubru 2018**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn Anthony Sammut Alessi quddiem il-Bord ta' Kummissarji Speċjali fid-9 ta' Ottubru 2007, in segwitu trasferit quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema jitlob li jigi dikjarat illi ebda taxxa ulterjuri ma hija dovuta minnu in konnessjoni ma' l-akkwist tal-fond 166/167, Triq it-Torri, Sliema, stante li l-prezz dikjarat fl-att ta' trasferiment huwa valur reali u gust;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jigi michud, bl-ispejjez kontra tiegħu, stante li: (i) preliminarjament, l-appell huwa irritu u null in kwantu gie ipprezentat wara t-terminu prefiss fil-Ligi fl-Artikolu 58(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta u dana billi n-Notice of Refusal giet notifikata skond il-Ligi bil-posta registrata fis-17 ta' Frar 2006 filwaqt li l-appell odjern gie pprezentat fid-9 ta' Ottubru 2007; (ii) fil-mertu, u bla pregudizzju għall-ecezzjoni preliminari, id-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni datata 30 ta' Jannar 2006 hija gusta u timmerita konferma;

Ra d-decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni datata 30 ta' Jannar 2006 a fol. 2 sa' 4 tal-process;

Ra d-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' Nota ipprezentata fil-25 ta' Frar 2001 a fol. 10 sa' 19 tal-process;

Ra li waqt is-seduta tal-5 ta' Dicembru 2012<sup>1</sup>, il-partijiet iddikjaraw li in vista ta' l-eccezzjoni preliminari dwar it-tardivita' ta' l-appell istitwit mir-Rikorrent, ikun opportun li t-Tribunal jaqta' u jiddetermina din l-eccezzjoni qabel ma jittratta u jiddeciedi l-mertu;

Ra d-dokument markat Dok. "DGTI" esebit mid-Direttur Generali (Taxxi Interni) permezz ta' Nota ipprezentata fil-11 ta' April 2013 a fol. 49 u 50 tal-process;

Sema' x-xhieda tar-Rikorrent<sup>2</sup> u x-xhieda ta' Ivan Portelli, rapprezentant tad-Direttur Generali (Taxxi Interni)<sup>3</sup> moghtija waqt is-seduta tat-23 ta' Mejju 2013 u ra d-dokumenti markati Dok. "IP1" u Dok. "IP2" esebiti minn Ivan Portelli a fol. 52 sa' 54 tal-process, sema' x-xhieda ta' Emereziana Agius, rapprezentant ta' l-Ufficcju Elettorali, moghtija waqt is-seduta ta' l-10 ta' Ottubru 2013 u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "EA1" sa' Dok. "EA3" a fol. 66 sa' 78 tal-process;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensuri tal-partijiet kontendenti dwar l-eccezzjoni preliminari tat-tardivita' ta' l-appell odjern;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

### **Ikkonsidra:**

Bil-proceduri odjerni r-Rikorrent jikkontesta decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni datata 30 ta' Jannar 2006<sup>4</sup> u konsegwenti Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV039797 datata 7 ta' Frar 2006<sup>5</sup>, mahruga fil-konfront tieghu mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema qed jigi mitlub ihallas is-somma ta' Lm3,250, illum ekwivalenti ghal €7,570.46, bhala taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabbli ta' Lm65,000, illum ekwivalenti ghal €151,409.27, flimkien mas-somma ta' Lm6,500, illum ekwivalenti ghal €15,140.92, bhala penali/taxxa addizzjonali, in konnessjoni ma' l-akkwist tal-fond 6, Tower Mansions, 166/167, Tower Road, Sliema, in forza ta' kuntratt datat 21 ta' Dicembru 1999. Ir-Rikorrent jitlob li jigi dikjarat li huwa ma ghandu jaghti l-ebda taxxa ulterjuri lill-Kummissarju tat-Taxxi Interni stante li l-prezz dikajrat fuq l-att ta' akkwist huwa valur reali u gust.

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi ghall-appell tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jigi michud stante li: (i) preliminarjament, l-appell huwa irritu u null in kwantu gie pprezentat wara t-terminu prefiss fil-Ligi fl-Artikolu 58(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta u dana billi n-Notice of Refusal giet notifikata skond il-Ligi bil-posta registrata fis-17 ta' Frar 2006

---

<sup>1</sup> Fol. 46 tal-process.

<sup>2</sup> Fol. 55 sa' 58 tal-process.

<sup>3</sup> Fol. 59 sa' 61 tal-process.

<sup>4</sup> Fol. 17 sa' 19 tal-process.

<sup>5</sup> Fol. 16 tal-process.

filwaqt li l-appell odjern gie pprezentat fid-9 ta' Ottubru 2007; (ii) fil-mertu, u bla pregudizzju ghall-eccezzjoni preliminari, id-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni datata 30 ta' Jannar 2006 hija gusta u timmerita konferma.

Waqt is-seduta tal-5 ta' Dicembru 2012<sup>6</sup>, il-partijiet kontendenti ddikjaraw li fid-dawl ta' l-eccezzjoni preliminari dwar it-tardività ta' l-appell odjern sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni, ikun opportun li l-ewwel tigi kkunsidrata u deciza din l-eccezzjoni qabel ma l-appell jigi trattat fil-mertu. Fid-dawl ta' dan ghalhekk b'din id-decizjoni qed tigi trattata u determinata biss l-eccezzjoni preliminari tat-tardività ta' l-appell odjern sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni.

L-Artikolu 58(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, kif applikabbli fiz-zmien rilevanti ghal dawn il-proceduri, kien jipprovdi li: *kull persuna illi thoss ruhha aggravata b'likwidazzjoni, u ma tkunx ftehmet mal-Kummissarju dwar l-ammont ta' taxxa li ghandu jithallas kif provdut fl-Artikolu 56(1), tista' taghmel appell lill-Bord **fi zmien tletin gurnata mid-data tan-notifika lilha ta' avviz tar-rifjut tal-Kummissarju li jemenda l-likwidazzjoni kif mithub***<sup>7</sup>.

Mill-provi prodotti u mill-atti processwali jirrizulta li:

- Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni cahad l-oggezzjoni tar-Rikorrent mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV39797 datata 16 ta' Awwissu 2000, permezz ta' decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni datata **30 ta' Jannar 2006**<sup>8</sup>;
- In segwitu ghal tali decizjoni l-Kummissarju tat-Taxxi Interni kkonferma l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV039797 fil-konfront tar-Rikorrent u rega' harigha mill-gdid fis-**7 ta' Frar 2006**<sup>9</sup>;
- Id-decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV039797 gew notifikati fl-indirizz 211, Justin Apartment 3, Triq il-Ferrovija, Balzan, fis-**17 ta' Frar 2006**<sup>10</sup>;
- L-appell odjern gie ntavolat mir-Rikorrent quddiem il-Bord ta' Kummissarji Speċjali fid-**9 ta' Ottubru 2007**<sup>11</sup>, ossia iktar minn sena wara li r-Rifjut ta' Oggezzjoni u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV039797 gew notifikati fl-indirizz 211, Justin Apartment 3, Triq il-Ferrovija, Balzan;
- Fl-2006 ir-Rikorrent kien jghix fil-fond 211, Justin Apartment 3, Triq il-Ferrovija, Balzan<sup>12</sup>;
- Il-persuna li jidher li rceviet id-dokumentazzjoni mibghuta mill-Kummissarju tat-Taxxi baqghet mhux identifikata.

<sup>6</sup> Fol. 46 tal-process.

<sup>7</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>8</sup> Fol. 17 sa' 19 tal-process.

<sup>9</sup> Fol. 16 tal-process.

<sup>10</sup> Dok. "DGTT" a fol. 50 tal-process.

<sup>11</sup> Rikors promotur a fol. 5 u 6 tal-process.

<sup>12</sup> Vide xhieda moghtija mir-Rikorrent waqt is-seduta tat-23 ta' Mejju 2013, fol. 55 sa' 58 tal-process.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li una volta jirrizulta kkonfermat li r-Rikorrent fiz-zmien pertinenti, ossia fl-2006, kien jirrisjedi fil-fond 211, Justin Apartment 3, Triq il-Ferrovija, Balzan, u n-notifika tad-decizjoni ta' Rifjut ta' Oggezzjoni u tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV039797 saret f'dak l-indirizz, in-notifika lir-Rikorrent hija valida u saret ai termini tal-Ligi.

In sostenn tas-sottomissjoni tieghu l-Kummissarju tat-Taxxi Interni jaghmel referenza ghas-sentenza fl-ismijiet **Pegasus Ltd. qabel maghrufa bhala Antiques & Fine Arts Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud Appell Nru. 12/09**, deciza mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-6 ta' Ottubru 2010, fejn giet sollevata u trattata t-tardivita ta' l-appell tat-taxpayer f'dawk il-proceduri mid-decizjoni moghtija mill-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. F'dik id-decizjoni l-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) osservat illi: *Ghal fini tal-ligi fiskali de quo n-notifika hi espressament mahsuba li issir bil-mod ikkontemplat fis-subinciz (2) ta' l-Artikolu 73 tal-Kapitolu 406 li hekk jipprovd:- "Kull avviz li huwa mehtieg li jinghata ... 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 ipprovata 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 aktar 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 gie ricevut fil-kors ordinarju tal-posta ..."* Din il-Qorti kif presjeduta gja kellha okkazjoni tikkummenta fid-dettal dwar il-portata ta' dan il-provvediment fid-decizjoni taghha tat-28 ta' Frar, 2007 in re: *"Rockefella Co. Ltd. -vs- Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud"*, u mhux il-kaz li tiddilunga bla bzon fuq din il-materja ghax is-sempli referenza ghall-konsiderazzjonijiet fiha tibbasta. Ovvjament ma jistax jonqos li jigi sottolinejat illi jezistu zewg riflessjonijiet li huma certi. Il-wahda, illi ghall-fattispeci tghodd il-ligi partikolari applikabbli skond il-volonta tal-legislatur, u mhux ukoll xi ligi ohra aljena li jkollha rekviziti specjali ghalha. It-tieni nett, skond kif drabi ohra osservat, illi *"kull kaz ghandu l-fattezzi partikolari tieghu"*. Ara *"W & M Zammit Tabona Limited -vs- Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valura Mizjud"*, 27 ta' Novembru, 2009. Premess dan, il-punt determinanti f'dan il-kaz mhux jekk in-notifika saritx, imma jekk saritx fid-data indikata mix-xhieda u r-rizultanzi probatorji rakkolti f'din is-sede. Fir-rigward huwa opportun li jsiru dawn il-konsiderazzjonijiet:- 1. Ghall-iskop tal-validita u tar-regolarita tan-notifikazzjoni ta' l-ittra kontenenti l-kopja tad-decizjoni tal-Bord ta' l-Appelli ma jista' jezisti ebda dubju illi r-riferta tal-pustier fuq il-pink card tikkostitwixxi c-certifikazzjoni ta' dik in-notifikazzjoni. In kwantu tali, dik l-istess riferta ggorr effikacija probatorja pjena ta' l-attivita zvolta mill-pustier. Jigifieri, il-konstatazzjoni ta' fatt avvenut fil-presenza tieghu, kompriz ir-riceviment mid-destinatarju ta' l-avviz impostat lili; 2. Dejjem fit-termini ta' l-Artikolu 73 tal-Kapitolu 406, salv il-prova kuntrarja, dak il-fatt jippresta fidi relattiva ghal certi cirkostanzi; fosthom, il-lok fejn tqassmet il-busta, lil min inghatat u d-data li fiha hekk tqassmet. Hi proprju din l-attivita zvolta mill-pustier li ssib ir-riskontru taghha fl-annotazzjoni fuq il-pink card. Dan mhux unikament, in kwantu f'dan il-kaz ghandna l-konferma tax-xhieda ta' l-istess

pustier (seduta tal-15 ta' Lulju 2010) attestanti b'mod inekwivoku d-data li fiha hu qassam il-busta. Dan hu jispjegah fuq il-kuntest tal-pink card li minnha tirrizulta palesament ir-rikorrenza tad-data, ossija dik tal-20 ta' Gunju, 2009; 3. Issa apparti li s-socjetà appellanti tittanta ssib rifugju fuq it-timbru postali (22 ta' Gunju, 2009), – li dwaru, incidentalment, ix-xhud Rose Abela (seduta, 22 ta' Jannar, 2010) toffri spjegazzjoni plawsibbli ghaliex tezisti dik id-data – fuq l-istregwa tad-decizjoni “Aluseru Limited -vs- Awtorità Marittima ta' Malta”, is-socjetà appellanti ggib ‘il quddiem b’noviter deductus fin-Nota ta’ sottomissjonijiet taghha l-fatt tan-nuqqas ta’ prova konklussiva dwar il-persuna li rceviet l-oggett postali, kif ukoll illi fil-mument tan-notifikazzjoni l-indirizz ta’ l-ufficju registrat taghha ma kienx dak indikat fuq il-busta (Pebbles, Triq l-Imsaqgfin, Bahar ic-Caghaq) izda dak numru 167 Triq il-Merkanti, il-Belt. Relattivament ghal dawn id-deduzzjonijiet din il-Qorti ghandha dan x’tikkummenta. Fl-ewwel lok minn ebda parti tar-rikors promotur ta’ l-appell ma jirrizulta illi s-socjetà appellanti ikkwerelat illi r-ricevitur tal-busta postali kien injot ghalha jew mhux addett taghha. Anzi l-fatt li hi introduciet l-appell hu konferma li l-persuna li rceviet l-oggett postali ghaddietu lilha u, eventwalment, minn din lill-konsulent legali taghha. Riferibilment, imbaghad, dwar l-indirizz postali jibda biex jigi osservat illi l-indirizz hu dak l-istess maghruf mid-Dipartiment tal-VAT u, dment li s-socjetà appellanti ma gharfitux bit-tibdil tieghu, kif hekk jippreskrivi l-Artikolu 10 (7)(a) tal-Kapitolu 406, dak kien l-uniku indirizz li fih l-oggett postali kellu jintbaghat. Del resto, meta s-socjetà appellanti ressqet il-gravami taghha fuq Formula A lill-Bord ta’ l-Appelli l-indirizz hemm indikat jikkorrispondi fedelment ghal dak fuq il-busta postali mibghut lilha mill-istess Bord fis-17 ta’ Gunju, 2009, u ricevut fl-20 ta’ Gunju, 2009; 4. Agguntivament ghal dan hawn appena espress, irid jizdied illi wiehed ghandu bilfors jipprezumi illi l-persuna li ssottoskriviet il-pink card kien hekk inkarigat jircievi l-posta. Jikkonsegwi illi biex tingheleb din il-presunzjoni derivanti mill-konsenja tal-busta lil dik il-persuna, kien jokkorri jigi provat mis-socjetà appellanti illi l-konsenjatarju ma kienx la dipendenti taghha u lanqas addett fis-sede taghha fejn saret il-konsenja. Is-socjetà appellanti din il-prova ma ghamlithiex u allura l-Qorti jkollha bilfors tikkonkludi illi l-persuna firmatarja kienet idoneja biex tircievi l-posta taghha. Certament, il-ligi ma tesigiex il-generalità tal-persuna recipjenti, izda sufficit li l-oggett postali gie konsenjat fl-indirizz tad-destinatarju ghal liema jirreferi t-taghrif fuq il-pink card. Ara Artikoli 72, 73 u 66(3) ta’ l-Att tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ghal liema jirreferi r-Regolament 7 (2) ta’ l-Avviz Legali 16 ta’ l-1999; 5. Ankorke wiehed kellu jitragga inferenzi partikolari mid-decizjoni “Aluseru Limited”, allura jista’ jinghad b’konvinciment illi l-prova ta’ wahda mill-alternattivi professi f’dik id-decizjoni saret mill-Kummissarju appellat. Anzi, kuntrarjament ghal dak sottomess mis-socjetà appellanti, li ttantat tirragruppa flimkien u b’mod kumulattiv dawk l-alternattivi, ma jistax genwinament jinghad f’dan il-kaz illi l-Kummissarju ma iggustifikax kif imiss ir-ritwalità tan-notifika u dik tal-validità taghha bl-ghazla ta’ wahda minn dawk l-istess alternattivi. Senjatament, il-prova li tahgmel il-pink card korroborata mix-xhieda tal-pustier. Fil-fehma ponderata ta’ din il-Qorti gjaladarba dan id-dokument juri li l-att tas-sentenza gie konsenjat fl-20 ta’ Gunju, 2009, din ghandha tissodisfa dik l-esigenza assikurattiva li s-socjetà appellanti giet a konoxxenza ta’ dak l-att f’dik id-data; 6. Kieku stess kienet din il-Qorti li talbet li ssirilha l-prova relattiva, tali kien jaqa’ fil-poter diskrezzjonali tal-Qorti in armonija ma’ certi disposizzjonijiet tal-Kodici ritwali ghal liema tirreferi l-istess

socjetà appellanti; ad exemplum, Artikolu 565 tal-Kapitolu 12. Ragonevolment, is-socjetà appellanti ghandha tirrikonoxxi illi l-ezercizzju potestattiv fil-Qorti ghall-produzzjoni tal-pustier kienet hekk mehtiega fejn, bhal f'dan il-kaz, kienet tezisti c-cirkostanza eccezzjonali taz-zewg dati fuq il-pink card u li, allura, kienet tiggustifika l-ezercizzju taghha ghall-iskjariment dwarhom; 7. In konkluzjoni, una volta gie stabbilit u accertat illi n-notifika saret validament fl-20 ta' Gunju, 2009, isegwi illi t-terminu ta' l-appell skada definittivament fl-20 ta' Lulju 2009. Jikkonsegwi illi l-att ipprezentat wara l-iskadenza tat-terminu statutorju utli ghall-proponiment tieghu (f'dan il-kaz il-21 ta' Lulju, 2009) ma jikkonserva ebda validità jew effikacija. Ara "Martin Birffa -vs- Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud", Appell Inferjuri, 24 ta' Novembru, 2003 u "Suncrest Hotels plc -vs- Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud", Appell Inferjuri, 22 ta' Novembru, 2006. Dan anke jekk b'gurnata ghaliex, kif ritenut fil-Kaz Nru. 85, Appell mill-Bord ta' Kummissarji Speċjali, 5 ta' Marzu, 1971, "of course the fact that the delay was only of one day cannot unfortunately for the appellant help him". Ara wkoll f'sens konformi s-sentenza ta' din il-Qorti kif presjeduta in re: "Joseph Camilleri -vs- Kummissarju tat-Taxxi Interni", 9 ta' Mejju 2007; 8. Ghall-kompletezza fuq dan il-punt jigi enfatikament ribadit illi "t-termini ghall-appell minn sentenzi kemm taht il-ligi ritwali ordinarja, kif ukoll taht il-ligijiet speċjali, jiddekorru ghall-fatt materjali tat-trapass taz-zmien. Huma termini perentorji u dwarhom di regola ma hemmx possibilita, la ta' proroga u lanqas ta' sospensjoni jew interruzzjoni, jekk mhux fil-kazijiet eccezzjonalment mil-ligi prevvisiti. Ad ezempju fejn il-gurnata ta' l-iskadenza tahbat nhar ta' Sibt jew il-Hadd jew xi gurnata ohra festiva. Ara "Salina Wharf Marketing Limited -vs- Malta Tourism Authority", Appell Inferjuri, 12 ta' Dicembru, 2007 u "Kees De Jong nomine -vs- Winex Holdings Ltd et", Appell Inferjuri, 13 ta' Novembru, 2009". Raggunta din il-konkluzjoni din il-Qorti ma tarax il-htiega li tinoltra ruhha fuq l-eccezzjoni l-ohra sottomessa mill-appellat Logikament, wisq anqas fuq il-mertu ta' l-appell devolut.

Fid-dawl ta' l-osservazzjoni tal-Qorti ta' l-Appell illi fir-rigward ta' l-interpretazzjoni ta' l-Artikolu 73(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, **li fiz-zmien rilevanti ghall-proceduri odjerni kien pratikament identiku ghall-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta** li a sua volta kien jipprovdi li: (1) Avviz moghti mill-Kummissarju ghall-finijiet ta' dan l-Att ghandu jigi notifikat lill-persuna li lilha jkun indirizzat jew personalment jew billi jintbaghat bil-posta registrata fl-indirizz tan-negozju jew privat taghha l-ahhar maghruf. (2) Fil-kaz ta' servizz b'posta registrata, kemm-il darba ma jigix ppruvat il-kuntrarju, l-avviz jitqies li gie notifikat: (a) fil-kaz ta' persuna li tirrisjedi f'Malta, mhux iktar tard mit-tielet jum wara d-data li jigi impostat; u (b) fil-kaz ta' persuna li ma tkunx hekk tirrisjedi, fil-kum li jigi wara dak li fih l-avviz kien jigi ricevut normalment bil-posta, kienet ghamlet osservazzjonijiet fid-dettal fis-sentenza **Rockefella Co. Ltd. v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 8/06** deciza fit-28 ta' Frar 2007, it-Tribunal iqis li huwa opportun li ssir referenza ghal dak hemm osservat mill-Qorti.

Fir-rigward ta' l-provvediment enuncjat fl-Artikolu 73(2) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta - li jigi ribadit huwa identiku ghall-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien pertinenti ghal dawn il-proceduri, f'dik is-sentenza il-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) osservat illi: *fis-subinciz (2) ta' l-Artikolu 73, li*



hekk jipprovidi:- “Kull avviz li huwa mehtieg li jinghata ... 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 ipprovata 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 aktar 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 tigi wara dak il-jum meta l-avviz kien jigi ricevut fil-kors ordinarju tal-posta ...” **Huwa dezumibbli minn qari attent ta’ din id-disposizzjoni illi l-mira generali intiza li tintlahaq hi dik li l-avviz emess mill-Bord jigi notifikat lill-persuna, fizika jew legali, li lilha ghandu jkun notifikat. Isegwi minn dan illi l-ligi qed tippresupponi illi il-procediment tan-notifika jirrealizza ruhu bil-konsenja ta’ l-att ta’ l-avviz. Biex jintlahaq dan l-iskop l-artikolu in ezami jikkontempla zewg modi ta’ notifika: dik personali u dik bil-mezz postali. Huwa indikattiv, fuq l-interpretazzjoni tal-Qorti, illi l-ligi ma qeghda timponi ebda obbligu li l-mittenti ghandu jikkonsegwi bilfors xi gerarkija preferenzjali, u dan hu allura liberu li jadotta dak il-mezz li jidherlu xieraq minn fost iz-zewg modi specifikati. Naturalment, fil-kaz li jintghazel il-mezz postali, id-disposizzjoni tesigi li l-avviz ikun indirizzat u impostat sew ghax inkella, il-konsegwenza tkun li ma tiskattax il-presunzjoni tan-notifika** <sup>13</sup>. Maghmula din il-prova, cirkostanzjali jew indizzjarja, “hemm il-presumptio hominis vel facti importanti ghall-Qorti, li proof of postage is proof of delivery.” (“Joseph Borg et -vs- Joseph A. Bartolo”, Appell Inferjuri, 25 ta’ Gunju 1980).

Minn dak osservat mill-Qorti ta’ l-Appell (Sede Inferjuri) fl-imsemmija sentenza **Rockefella Co. Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud** jirrizulta b’mod car li fost affarijiet ohra n-notifika ta’ Avviz mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni maghmula bil-posta registrata fl-indirizz korrett tat-taxpayer, hekk kif gara fil-kaz in ezami in kwantu r-Rikorrent ikkonferma li huwa kien jirrisjedi fil-fond 211, Justin Apartment 3, Triq il-Ferrovija, Balzan, taghti lok ghall-**presunzjoni** li dik in-notifika saret sew u ai termini tal-Ligi. Il-presunzjoni rizultanti però ma hijiex presunzjoni *juris et de jure*, izda hija **presunzjoni juris tantum**, ossia presunzjoni fir-rigward ta’ liema tista’ ssir il-prova kuntrarja, hekk kif jirrizulta mill-istess disposizzjoni Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta’ Malta.

Fir-rigward issir referenza ghal dak osservat mill-Qorti ta’ l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **W&M Zammit Tabona Limited v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 14/08** deciza fis-27 ta’ Novembru 2009, fejn avviz mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi gie indirizzat sew izda notifika permezz tal-posta registrata saret f’idejn persuna li ma kellha l-ebda rabta mat-taxpayer: **in-notifika bil-mezz postali ma tezonerax ruhha merament bl-ispedizzjoni ta’ l-avviz skond l-indirizz konoxxut imma tipperfezzjona ruhha, skond l-istess previzjoni tal-ligi, bil-konsenja ta’ dak l-avviz fil-lok indikat u lill-persuna responsabbli, abilitata li tircievi l-posta ghan-nom tas-socjetà appellata**<sup>14</sup>. Fl-ottika apprezzattiva tal-Bord dan,

<sup>13</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>14</sup> Enfasi tat-Tribunal.

*hawnhekk, ma kienx il-kaz ghaliex, essenzjalment, **nonostante dak kollu li jinzel mill-pink card ghall-integrità tan-notifikazzjoni – sija l-effettiva konsenja, sija l-identità tal-persuna li lilha saret dik il-konsenja fid-data hemm indikata, sija wkoll is-sottoskrizzjoni ta' dan u ta' l-agent postali – dan ma setax iservi biex jorbot il-paternità tan-notifikazzjoni valida u tal-konsenja effettiva mal-kumpanija appellata***<sup>15</sup>.

Huwa evidenti minn dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-imsemmija sentenza li n-notifika, ghad illi tavvera ruhha fl-indirizz korrett tat-taxpayer, hija perfezzjonata u kwindi valida ai termini tal-Ligi, kemm-il darba n-notifika ssir f'idejn jew it-taxpayer stess jew inkella f'idejn persuna responsabbli u li hija awtorizzata tircievi l-posta ghan-nom tat-taxpayer. Biex persuna li tircievi notifika minflok it-taxpayer titqies u effettivament tirrizulta li hija persuna responsabbli u awtorizzata tircievi l-posta ghan-nom tieghu, **jehtieg li ta' l-inqas tali persuna tkun ben identifikabbli.**

Fir-rigward issir referenza ghal dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **Clover Holdings Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Appell Nru. 17/07** deciza fit-28 ta' Marzu 2008, u cioè li: *kif gja rilevat, l-Artikolu 66 irid jinqara unitament ma' l-Artikolu 73 u, la dan ta' l-ahhar jipprovi li n-notifika tista' ssir anke bil-mezz postali u fl-indirizz privat, il-fatt li fil-mument tal-konsenja tal-busta bl-istejjem mill-pustier, ir-rapprezentant tas-socjetà appellanti ma kienetx fizikament prezenti ma jgibx ghaldaqshekk illi dik in-notifika ma saretx sewwa u skond il-ligi. **Ghal fini tal-validità tan-notifika bil-mezz postali lil dak ir-rapprezentant - f' dan il-kaz mart l-imsemmi Dr. Roger Degiorgio - hu sufficjenti li l-avviz jigi konsenjat lil persuna ben identifikabbli, anke jekk talvota din mhix necessarjament legata minn xi rapport specifiku mas-socjetà. F' kaz bhal dan wiehed ghandu dejjem jipprezumi li l-imsemmi Dr. Degiorgio, li f' dak il-mument kien jinsab fir-residenza, kien persuna addetta li tircievi l-korrispondenza indirizzata lil martu. Certament, il-legam f' dan il-kaz tal-konsenjataru tan-notifika postali mar-rapprezentanti hu, mhux biss sew indott mill-vot tal-ligi procedurali fl-Artikolu 187 (1), Kapitolu 12, imma wkoll wisq ovvuju. Ghalkemm din is-sentenza tittratta dwar notifika lil socjetà, fil-fehma tat-Tribunal il-principji hemm enuncjati japplikaw anke fil-kaz ta' notifika lil persuna fizika meta n-notifika ssir fl-indirizz residenzjali tieghu u l-Avviz jithalla f'idejn terza persuna.***

Fil-fehma tat-Tribunal il-kwistjoni kollha fil-kaz in ezami tirrivolvi madwar il-fatt li il-persuna li jidher li ffirmat ghad-dokumentazzjoni mibghuta mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni lir-Rikorrent baqghet ma gietx identifikata. In effetti ghalkemm jidher li hemm firma taht *signature of addressee*, ma hemm assolutament xejn x'jindika, bhal per ezempju numru tal-Karta ta' l-Identità, min effettivament kienet dik il-persuna u x'rabta jista' ghandha, jekk ghandha, mar-Rikorrent.

Apparte l-fatt li ma tnizzilx in-numru tal-Karta ta' l-Identità ta' din il-persuna, b'dana ghalhekk li baqghet ghal kollox injoata u b'hekk ma setghetx titressaq bhala

---

<sup>15</sup> Enfasi tat-Tribunal.



xhud, ir-Rikorrent iddikjara li l-firma fuq il-Pink Card ma hijiex tieghu, affermazzjoni din li ma gietx kontradetta jew imxejna mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni. Ir-Rikorrent iddikjara wkoll li fiz-zmien rilevanti tal-proceduri huwa kien jirrisjedi fil-fond f'Hal Balzan wahdu u in effetti mid-dokumenti esebiti mir-rapprezentant ta' l-Ufficeju Elettorali a fol. 66 sa' 78 tal-process, jirrizulta li mill-2004 sa' l-2012 huwa biss ir-Rikorrent li huwa registrat bhala li jirrisjedi fil-fond fejn sehhet in-notifika, ossia 211, Justin Apartment 2, Triq il-Ferrovija, Balzan. Ladarba l-persuna li rceviet dik in-notifika minflok ir-Rikorrent baqghet ghal kollox injota t-Tribunal ma jistax jassumi li hija kellha l-awtorizzazzjoni li tircievi dik in-notifika - jew jekk nigu ghal hekk il-posta in generali - ghan-nom tar-Rikorrent u konsegwentement ghalhekk ma jistax b'mod awtomatiku jqis li dik in-notifika hija valida ai termini tal-Ligi. Anzi, fil-fehma tieghu n-nuqqas ta' identita' tal-persuna li jidher li ffirmat il-Pink Card iwassal biex dik in-notifika ma tistax titqies li hija valida ai termini ta' l-Artikolu 61 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta u per konsegwenza ma jirrizultax li l-appell odjern istitwit mir-Rikorrent hekk kif sar jaf bir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IVO39797 tramite l-Accountant tieghu wara verifika mad-Dipartiment tat-Taxxi Intenri, huwa tardiv.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk jirrizulta li l-eccezzjoni preliminari sollevata mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni, ossia li l-appell istitwit mir-Rikorrent huwa irritu u null in kwantu tardiv, ma hijiex gustifikata u b'hekk ma jisthoqqx li tigi milqugha.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jichad l-eccezzjoni preliminari tal-Kummissarju tat-Taxxi, jiddikjara li l-appell interpost mir-Rikorrent ma huwiex tardiv u b'hekk jordna l-prosegwiment tal-kawza.

L-ispejjez jibqghu riservati ghad-decizjoni finali.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REGISTRATUR**