



MALTA

**QORTI TAL-APPELL**  
**(Kompetenza Inferjuri)**

**ONOR. IMĦALLEF**  
**LAWRENCE MINTOFF**

Seduta tat-12 ta' Ġunju, 2020

Appell Inferjuri Numru: 48/2018 LM

**Model Toys Limited**  
**(is-soċjetà appellata)**

**vs.**

**Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Miżjud**  
**(l-appellant)**

**Il-Qorti,**

**Preliminari**

1. Dan huwa appell magħmul mill-intimat, hawnhekk appellant, **Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Miżjud Attard** mid-deċiżjoni mogħtija fit-13 ta' April, 2018 (minn issa 'l quddiem "id-deċiżjoni appellata"), mill-Bord tal-

Appelli dwar l-Eko-Kontribuzzjoni (minn issa 'l quddiem "l-Bord"), li permezz tagħha iddeċida li:

*"... il-Bord jiddeċiedi u jaqta' dan l-appell billi jilqa' l-istess u konsegwentement iħassar, jirrevoka u jikkancelła l-assessment tad-Dipartiment appellat u konsegwentement jiddikjara illi l-ammont pretiż mid-Dipartiment permezz ta' ittra datata 9 ta' Ġunju, 2015 mhux dovut."*

## **Fatti**

2. Is-soċjetà rikorrenti, hawnhekk appellata, **Model Toys Limited**, istitwiet proċeduri quddiem il-Bord tal-Appelli dwar l-Eko-Kontribuzzjoni *ai termini* tal-artikolu 20 *et seq.* tal-Kap. 473 tal-Liġijiet ta' Malta u dan wara li l-appellant kien iddeċieda li s-soċjetà appellata kellha tħallas is-somma ta' €27,692.41 bħala eko-kontribuzzjoni u penali peress li din kienet impurtat u kellha għall-bejgħ f'Malta prodotti bl-isem 'Kurio', liema prodott kien immarkat taħt in-*Nace Code* (HS) 8471 u kien hemm imposta fuqu €32.61 eko-kontribuzzjoni għal kull prodott. Is-soċjetà appellata sostniet li l-prodott tat-tip 'Kurio' huwa *educational toy* u mhuwiex *tablet* kif ritenut mill-appellant, u li d-Dipartiment tad-Dwana ma kienx infurmahom li kellha tithallas eko-kontribuzzjoni fuq l-imsemmi prodott.

3. L-appellant kien wieġeb li minn investigazzjoni li kien għamel irrizulta li s-soċjetà appellata kienet impurtat *772 tablet*, kull *tablet* kienet tattira €32.61 eko-kontribuzzjoni u għalhekk kien hemm €25,147.92 li kienu dovuti. Il-

Kummissarju appellant irrileva li ma kien hemm l-ebda żball fin-*Nace Code* peress li dawn it-*tablets* kienu ngħataw in-numru 8471 li kien jattira €32.61 bħala eko-kontribuzzjoni, u li ma kienx id-dover tad-Dwana li tinforma lis-soċjetà appellata li l-oġġetti impurtati minnha kien hemm imposta fuqhom l-eko-kontribuzzjoni.

### **Mertu**

4. Fil-5 ta' Ġunju, 2015 il-Kummissarju appellant iddeċieda li s-soċjetà appellata kellha tħallas is-somma ta' €25,147.92 f'eko-kontribuzzjoni fuq prodotti bl-isem 'Kurio' li kienet impurtat u kellha għall-bejgħ f'Malta, liema prodott kien immarkat taħt in-*Nace Code* (HS) 8471 u kien hemm imposta fuqu €32.61 eko-kontribuzzjoni għal kull prodott.

5. Is-soċjetà appellata oġġezzjonat għal dan u fid-9 ta' Ġunju, 2015 ipprezentat rikors quddiem il-Bord, fejn qalet li l-prodott tat-tip 'Kurio' impurtat minnha huwa *educational toy* u mhux *tablet* kif qiegħed jikkontendi l-Kummissarju appellant. Is-soċjetà appellata qalet ukoll li mill-iskeda annessa mal-Kap. 473 fiż-żmien rilevanti, jidher ċar li l-legiżlatur Malti ma riedx li gūgarelli u prodotti edukattivi, anki jekk ta' natura elettronika, jattiraw eko-kontribuzzjoni, tant hu hekk dawn il-prodotti ġew kompletament esklużi mill-iskeda. Barra minn hekk is-soċjetà appellata resqet provi li juru li fil-każ tal-prodott bl-isem 'LeapPad Ultra' impurtat minn terzi, li għajr għas-

sistema operattiva tiegħu, huwa identiku għall-prodott 'Kurio' impurtat mis-soċjetà appellata, dan ma attira l-ebda eko-kontribuzzjoni.

### **Is-Sentenza Appellata**

7. Permezz tad-deċiżjoni mogħtija fit-13 ta' April, 2018, il-Bord tal-Appelli dwar l-Eko-Kontribuzzjoni ddecida li l-prodott bl-isem 'Kurio' impurtat mis-soċjetà appellata, kien dejjem riferut bħala *educational toy* u l-fatt li d-Dwana ikklassifikaw dan il-prodott b'mod differenti mhuwiex biżżejjed biex wieħed joqgħod fuq tali klassifikazzjoni b'għajnejh magħluqa. Anki d-deċiżjonijiet tad-Dwana huma sindakabbli u jistgħu wkoll ikunu sugġetti għal żball. Il-Bord jgħid ukoll fid-deċiżjoni tiegħu li barra minn hekk wieħed ma jridx jinsa li l-ligi tagħmel riferiment kemm għan-*Nace Code* fl-ewwel kolonna, u kemm għad-deskrizzjoni tal-oġġett fit-tieni kolonna. Għaldaqstant il-legiżlatur ma riedx li l-oġġett jiġi intaxxat biss skont in-*Nace Code*, imma anki skont id-deskrizzjoni tal-prodott. Għal dawn ir-raġunijiet il-Bord laqa' l-appell u konsegwentement ħassar l-*assessment* tad-Dipartiment u għalhekk iddikjara li l-ammont pretiż mid-Dipartiment permezz ta' ittra tad-9 ta' Ġunju, 2015 mhuwiex dovut. Din id-deċiżjoni ngħatat wara li l-Bord għamel is-segwenti konsiderazzjonijiet:

#### *"Konsiderazzjonijiet Legali*

*Illi jirriżulta illi d-diżgwid li wassal għal dan l-appell huwa dwar il-klassifikazzjoni ta' oġġett impurtat mis-soċjetà appellanti. Is-soċjetà appellanti impurtat apparat elettroniku bl-isem Kurio. Is-soċjetà appellanti qed itteni li dan huwa educational toy u allura eżenti mit-taxxa tal-Eko-Kontribuzzjoni. Id-dipartiment appellat qiegħed*

*jissottometti illi d-Dwana ikklassifikat dan l-oġġett taħt Nace Code 8471 li huwa n-Nace Code għal tablet u mhux in-Nace Code 9504 li huwa l-code ta' educational toy. Konsegwentement, qed jissottometti d-dipartiment, huwa marbut li japplika t-taxxa tal-Eko-Kontribuzzjoni applikabbli għal merċa taħt il-kategorija Nace Code 8471. Id-Dipartiment qed isostni li huwa mhuwiex obligat bil-liġi li jeżamina l-prodott. Huma joqgħodu fuq il-klassifikazzjoni li jagħti d-Dipartiment tad-Dwana.*

*Illi dan il-Bord, apparti milli huwa marbut li japplika l-liġi, huma marbut ukoll bil-prinċipji tad-dritt amministrattiv, fost liema prinċipji hemm dik tar-'reasonableness'. Kwindi l-Bord iħoss illi ma jistax in vista ta' dawn ir-riżultanzi ma jqisx ukoll jekk l-ammont mitlub huwiex raġjonevoli.*

*Permezz ta' sentenza fl-ismijiet **Dr Louis Buhagiar vs Prim Ministru et<sup>1</sup>** insibu s-segwent:*

*Illi fil-kuntest ta' din id-dispożizzjoni, jidhol l-element ta' dak li huwa "raġonevoli" (reasonableness) u li għandu jkun segwit mill-awtorità pubblika meta tiddeċiedi jew teżercita d-diskrezzjoni tagħha. Wade ("Administrative Law") jikkumenta hekk: –*

*"A person in whom is vested a discretion must exercise his discretion upon reasonable grounds. A discretion does not empower a man to do what he likes merely because he is intended to do so — he must not in the exercise of his discretion do what he likes but what he ought. In other words, he must by the use of his reason ascertain and follow the course which reason directs. He must act reasonably."*

*Fis-sentenza fl-ismijiet **Alan Debattista vs Direttur (Servizzi ta' Kummerċ Ministeru għall-Kompetittività u l-Komunikazzjoni) et<sup>2</sup>**:*

*"Il-mala fede u l-irraġonevolezza fil-kuntest tad-Dritt Amministrattiv evolwew fil-Common Law Ingliza bil-kunċetti ta' 'bad faith' u 'unreasonableness'. #afna drabi dawn iż-żewġ elementi jeżistu flimkien u huwa diffiċli tifred wieħed mill-ieħor għaliex kemm 'bad faith' kif ukoll 'unreasonableness' jippresupponu element estranju introdott bħala l-bażi tad-deċiżjoni tal-entità amministrattiva.*

---

<sup>1</sup> Deċiża mill-Qorti Civili Prim'Awla per Onor. Imħallef Abigail Lofaro fl-24 ta' Frar, 2012 (Ċitazzjoni Numru 463/2005).

<sup>2</sup> Deċiża mill-Qorti Civili Prim'Awla Per Onor. Imħallef Joseph Zammit McKeon fis-7 ta' April, 2011 (Ċitazzjoni Numru 771/2007).

*Lord Greene MR fil-kawża "Associated Provincial Picture Houses Ltd. v. Wednesbury Corporation" [1948] 1 KB 223 ittratta ż-żewġ elementi bħala interkambjabbli. Hemm kien ritenut li l-irragonevolezza trid tkun tali li 'no reasonable authority could ever have come to it'.*

...

*Fil-kawża "Council of Civil Service Unions v. Minister for the Civil Service" [1985] AC 374, Lord Diplock irritjena li deċiżjoni tkun "irragonevoli" meta tkun 'so outrageous in its defiance of logic or of accepted moral standards that no sensible person who had applied his mind to the question to be decided could have arrived at it'.*

*"Huwa fatt li l-ġurisprudenza tagħna taċċetta grad inqas ogħli mill-ġurisprudenza Ingliża sabiex tasal għall-prova tal-irragonevolezza. Irid jingħad ukoll li anke l-ġurisprudenza Ingliża l-aktar riċenti mhijex daqstant riġida fl-aċċertament ta' 'unreasonableness' fis-sens li saret taċċetta bħala "unreasonable" anke 'an error or reasoning' bħal fil-każ meta tittiehed deċiżjoni żbaljata. (enfasi miżjud).*

...

*"L-awtur Ingliz HWR Wade fil-ktieb tiegħu "Administrative Law" jikkumenta hekk "A person in whom is vested a discretion must exercise his discretion upon reasonable grounds. A discretion does not empower a man to do what he likes merely because he is intended to do so — he must not in the exercise of his discretion do what he likes but what he ought. In other words, he must by the use of his reason ascertain and follow the course which reason directs. He must act reasonably. "Tqum il-kwistjoni dwar the legal standard of reasonableness li huwa meħtieġ sabiex jiġi sodisfatt dak ir-rekwiżit għax, kif jikkumenta l-istess awtur, virtually all administrative decisions are rational in the sense that they are given for intelligible reasons but the question then is whether they measure up to the legal standard of reasonableness & within the bounds of legal reasonableness is the area in which the deciding authority has genuinely free discretion. If it passes those bounds, it acts ultra vires."*

*Illi għalhekk, apparti li dan it-Tribunal japplika l-liġi jrid jara wkoll illi dik il-liġi, jekk hemm ċertu diskrezzjoni, tiġi applikata b'mod raġjonevoli.*

*Illi l-artikolu 3(1) tal-Kap. 473 - L-Att Dwar l-Eko-Kontribuzzjoni jgħid hekk:*

*"Għandha tkun imposta u tingabar mill-awtorità kompetenti, f'isem il-Gvern, eko-kontribuzzjoni bir-rati murija fit-Tielet Kolonna tal-Ewwel Skeda li titħallas fuq prodotti deskritti fl-Ewwel u fit-Tieni Kolonni ta' dik l-Iskeda, li jiġu mqiegħda fis-suaq, u fir-Raba' Kolonna tat-Tieni Skeda li titħallas fuq servizzi deskritti fl-Ewwel, fit-Tieni u fit-Tielet Kolonni ta' dik l-Iskeda."*

*Illi il-kolonni relattivi għal Nace Code 8471 fejn dawn jikkoncernaw il-mertu ta' dawn il-proċeduri huma s-segwenti:*

8471	Automatic data-processing machines, excluding:	
	i) portable automatic data processing machines,	
	ii) printers, and	
	iii) visual display units	€32.61
8471	Portable automatic data-processing machines, incorporating peripherals within the same unit	€32.61

*In-Nace Code 9504 mill-banda l-oħra jirrifere għal Educational Toy u kwindi eżenti mill-ħlas ta' Eko-Kontribuzzjoni.*

*Illi għalhekk dak li jrid jiddeċiedi dan il-Bord huwa effettivament taħt liema kategorija.*

*Illi l-Bord ra d-dokumenti esebiti mis-soċjetà appellanti. Apparti minn hekk eżamina wkoll dokument esebiti mis-soċjetà appellanti skont liema dokument prodott kompetitur tal-prodott in eżami ġie klassifikat differenti. L-appellant esebixxa ittra<sup>3</sup> li rċieva mingħand Patrick's Freeway Mktg Ltd datata 25 ta' Frar 2016 fejn ġie infurmat illi l-Leap Pad Tablet ġie kklassifikat taħt HS Code 9504 u dan il-prodott ma kienx taxxabli ai fini tat-taxxa tal-Eko-Kontribuzzjoni. L-appellant imbagħad esebixxa fl-istess seduta print-out minn sit elettroniku li tirrigwarda d-differenzi bejn il-Kurio u l-LeapPad. Dan is-sit jibda bil-kliem "Both the Kurio 7S and the LeapPad Ultra are 7" childrens' tablets with 1024 X 600 pixel resolution screens". Imbagħad tibda diskussjoni dwar id-differenzi fiż-żewġ prodotti. Id-differenza ewlenija hija li l-*

---

<sup>3</sup> Esebita fis-seduta tal-14 ta' Settembru, 2017.

*LeapPad għandha l-operating system tagħha filwaqt illi l-Kurio hija a "kids Android table" ossia tuża l-operating system tal-android.*

*A bażi ta' dan, il-Bord huwa konvint illi l-prodott in eżami huwa dejjem riferut bħala educational toy. Il-fatt illi d-Dwana kklassifikaw dan il-prodott differenti mhux biżżejjed biex wieħed joqgħod fuq tali klassifikazzjoni b'għajnejh magħluqa. Anke d-deċiżjonijiet tad-Dipartiment tad-Dwana huma sindikabbli u jistgħu wkoll ikunu sugġett għall-żball.*

*Illi apparti minn hekk wiehed ma jridx jinsa illi l-liġi tagħmel referenza għall-ewwel u t-tieni kolonna tal-iskeda u mhux sempliciment l-ewwel kolonna fejn hemm referenza għan-Nace Code. It-tieni kolonna tagħti deskrizzjoni tal-oġġett. Kwindi l-legiżlatur ried illi l-oġġett ma jigix intaxxat biss skont in-Nace Code però anke skont id-deskrizzjoni. Li kieku in-Nace Code kienet biżżejjed allura ma kienx ikun hemm ħtieġa tat-tieni kolonna b'referenza espressa għalih fl-artikolu 3(1) tal-Att Dwar L-Eko-Kontribuzzjoni.*

*Illi in vista ta' dan, il-Bord jaqta' u jiddeċiedi dan l-appell billi jilqa' l-istess u konsegwentement iħassar, jirrevoka u jikkancella l-assessment tad-Dipartiment appellat u konsegwentement jiddikjara illi l-ammont pretiż mid-Dipartiment permezz ta' ittra datata 9 ta' Ġunju 2015 mhux dovuti."*

## **L-Appell**

8. L-appellant ippreżenta l-appell tiegħu fl-10 ta' Mejju, 2019, fejn talab lil din il-Qorti sabiex:

*"... tħassar u tirrevoka d-deċiżjoni tal-Bord tal-Appelli tat-13 ta' April, 2018, billi tilqa' l-appell odjern u tikkonferma d-deċiżjoni tal-appellant dwar l-eko-kontribuzzjonijiet li għandhom jitħallsu lill-appellant."*



9. L-appellant jgħid li huwa jhoss ruħhu aggravat mid-deċiżjoni tal-Bord għaliex (i) ma kienx hu li kklassifika l-prodott inkwistjoni taħt *HS Code* 8471, imma l-*Binding Tariff Information Unit* tad-Dipartiment tad-Dwana. Il-Bord wasal għall-konklużjoni żbaljata illi l-Kummissarju tat-Taxxi, bħala l-Awtorità Kompetenti sabiex jiġbor l-Eko-Kontribuzzjonijiet *ai termini* tal-Kap. 473 tal-Liġijiet ta' Malta jeżerċita xi diskrezzjoni sabiex jiddetermina r-rata ta' taxa applikabbli fuq oġġett. Hija d-Dwana li talloka kwalunkwe prodott impurtat f'Malta taħt l-*HS Code* relattiv u l-Kummissarju appellant jista' biss isegwi din il-klassifikazzjoni b'mod rigoruż u tassattiv biex ikun konformi mal-liġi; (ii) il-Bord wasal għall-konklużjoni żbaljata li prodott jista' b'xi mod jinkwadra ruħu taħt żewġ *codes* differenti. Il-Kummissarju appellant ma jistax leggerment jattribwixxi *HS Code* differenti mill-*HS Code* li jkun ingħata lill-prodott mid-Dwana u lanqas il-Bord ma kien vestit b'tali awtorità li jiddetermina l-*HS Code* għal xi prodott partikolari; (iii) id-deċiżjoni tal-Bord hija kontradittorja għax filwaqt li fit-tieni paragrafu, paġna 6 tad-deċiżjoni jingħad illi d-deċiżjoni tad-Dwana hija sindakabbli, fl-istess ħin qiegħed jistharregg att amministrattiv tal-Awtorità Kompetenti taħt il-Kap. 473 u mhux tad-Dwana.

### **Ir-Risposta tal-Appell**

10. Fir-risposta tal-appell tagħha, is-soċjetà appellata tgħid li peress li l-aggravji mressqa mill-appellant huma konnessi u relatati ma' xulxin, dawn qegħdin jiġu ttrattati flimkien mill-appellant. Il-legiżlatur Malti unilateralment

iddeċieda liema huma dawk il-prodotti illi għandhom jiġu soġġettati għall-eko-kontribuzzjoni u fil-fatt huma biss il-prodotti elenkati fl-Ewwel Skeda tal-Kapitolu 473 li jattiraw l-eko-kontribuzzjoni. Kif sostna l-Bord fid-deċiżjoni tiegħu, din l-Ewwel Skeda ma tistrieħx biss fuq l-*HS Code* fid-determinazzjoni ta' liema prodotti kellhom ikunu soġġetti għall-eko-kontribuzzjoni, imma f'din l-iskeda hemm inkluża wkoll deskrizzjoni tal-prodott u l-prodotti ġew ikklassifikati taħt titoli/*headings* illi ma' jinsabux fl-*HS Code*. Is-soċjetà appellata tgħid li ġugarelli u prodotti edukattivi huma kompletament esklużi mill-Ewwel Skeda tal-Kapitolu 473, u għalhekk l-ebda eko-kontribuzzjoni mhija imponibbli fuqhom.

### **Konsiderazzjonijiet ta' din il-Qorti**

11. Din il-Qorti sejra tgħaddi sabiex tikkonsidra l-aggravji tal-appellant flimkien peress li huma inter-konnessi, fid-dawl tar-risposta mogħtija mis-soċjetà appellata, kif ukoll fid-dawl tad-deċiżjoni tal-Bord.

Permezz tal-aggravji tiegħu l-appellant bħal donnu jrid jgħid li ladarba l-klassifikazzjoni tal-prodott saret mill-*Binding Tariff Information Unit* tad-Dipartiment tad-Dwana, il-Bord ma jistax jissindika din id-deċiżjoni. Skont l-artikolu 20 tal-Kap. 473, persuna li tiġi notifikata b'*assessment* maħruġ mill-Kummissarju appellat tista' togġezzjona rigward l-ammont ta' eko-

kontribuzzjoni u pieni amministrattivi kif stabbiliti. Kif intqal fis-sentenza fl-ismijiet **The Computer Training Course Limited vs. Kummissarju tat-Taxxi**<sup>4</sup>:

*“Il-liġi ma tgħidx li l-Bord m’għandux kompetenza biex jiddetermina, għal finijiet ta’ eko-kontribuzzjoni, liema HS Code tapplika għall-merkanzija li dwarha jkun hemm il-kwistjoni. Lanqas ma tipprovdli li għal finijiet tal-Kap. 473, il-klassifikazzjoni li tingħata għall-finijiet tal-Att dwar id-Dazji ta’ Importazzjoni (Kap. 337) hi finali.”*

Tqis bħala nieqsa minn kull fundament legali is-sottomissjoni tal-appellant li ladarba l-*Binding Tariff Information Unit* tad-Dwana stabbilixxa taħt liema *HS Code* jaqa’ l-prodott inkwistjoni, dik id-deċiżjoni hija waħda finali u mhux sindakabbli mill-Bord dwar l-Eko-Kontribuzzjoni. Il-liġi meta tagħti d-dritt lit-*taxpayer* li jressaq l-oġġezzjoni tiegħu quddiem il-Bord dwar l-ammont ta’ eko-kontribuzzjoni u penali amministrattivi imposti mid-Dipartiment, assolutament ma għamlet l-ebda limitazzjoni dwar fuqhiex jista’ t-*taxpayer* jagħmel l-oġġezzjoni tiegħu quddiem il-Bord.

Tqis illi l-artikolu 23 tal-Kap. 473 tal-Liġijiet ta’ Malta (l-Att dwar l-Eko-Kontribuzzjoni) jipprovdli għal dritt ta’ appell quddiem din il-Qorti biss fuq punt ta’ liġi. Issa l-qofol tal-vertenza bejn il-partijiet f’dawn il-proċeduri hija jekk il-prodott inkwistjoni bl-isem ‘Kurio’ impurtat f’Malta mis-soċjetà appellata, kellux jiġi klassifikat bħala *tablet* (*Nace Code* 8471) jew bħala *educational tool* (*Nace Code* 9540). Din ċertament hija kwistjoni teknika u li teħtieġ apprezzament tal-provi li ġew mressqa, xi haġa li l-liġi stess ma tippermettix li ssir f’dan l-istadju tal-proċeduri. Il-liġi tagħmilha ċara li m’hemmx dritt ta’

---

<sup>4</sup> App. Inf. 12.11.2018.

appell fuq punti ta' fatt u għalhekk fiċ-ċirkostanzi s'hawn tista' tasal din il-Qorti bil-konsiderazzjonijiet tagħha.

### **Decide**

**Għar-raġunijiet premissi, din il-Qorti qiegħda tiddeċiedi billi tiċhad l-appell tal-appellant, u tikkonferma d-deċiżjoni tal-Bord dwar l-Eko-Kontribuzzjoni mogħtija fit-13 ta' April, 2018. Spejjeż marbuta ma' dan l-appell a karigu tal-appellant.**

Moqrija.

**Onor. Dr Lawrence Mintoff LL.D.  
Imħallef**

**Rosemarie Calleja  
Deputat Registratur**