



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta)
Maġistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rik. Nru. 56/16VG

Wom Limited

Vs

Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)

Illum 3 ta' Lulju 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mis-soċjetà Wom Limited fit-12 ta' Awwissu 2016 permezz ta' liema titlob li l-istimi maħruġa fil-konfront tagħha mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 jiġu kkanċellati u dikjarati nulli;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur, ossia l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12, a fol. 3 u 4 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li l-aggravji ta' l-appell sollevati mis-soċjetà Rikorrenti huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) markati Dok. "A" sa' Dok. "E2" a fol. 15 sa' 62 tal-proċess;

Ra li b'Digriet mogħti fil-15 ta' Novembru 2016¹, it-Tribunal ordna li taħt l-intestatura tat-Tribunal jizziedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta";

¹ Fol. 72 tal-proċess.

Sema' x-xhieda ta' Brian Borg mogħtija waqt is-seduti tat-28 ta' Frar 2017² u tal-5 ta' Ġunju 2018³ u x-xhieda ta' Paul Tanti mogħtija waqt is-seduta tat-2 ta' Mejju 2017⁴, sema' x-xhieda ta' Dr. Anthony Cassar mogħtija waqt is-seduta tat-18 ta' Lulju 2017⁵ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "AC1" sa' Dok. "AC4" a fol. 85 sa' 110 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Daniel Muscat, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduti tal-31 ta' Ottubru 2017⁶ u tad-9 ta' Ottubru 2018⁷ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "DM" sa' Dok. "DM4" a fol. 130 sa' 134 tal-proċess;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti a fol. 143 sa' 147 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 148 sa' 165 tal-proċess;

Sema' t-trattazzjoni orali finali tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni s-soċjetà Rikorrenti tikkontesta stimi maħruġa fil-konfront tagħha mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 permezz ta' liema jitlob il-ħlas tas-somma komplessiva ta' **€6,815** rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somma komplessiva ta' **€1,363** rappreżentanti taxxa amministrattiva u **€819.29** rappreżentanti imghax⁸. Hija titlob li l-imsemmija stimi jiġu kkanċellati u revokati in bażi għas-segwenti aggravji: (i) l-istimi saru fuq bażi unilaterali tant illi t-*taxpayer* ma ġiex ikkonsultat bl-ebda ħin; (ii) it-*taxpayer* ma ngħatax ċans jagħmel il-*closing meeting* kif rikjest mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, 1998; (iii) l-istimi ħarġu fi żmien prematur; (iv) in-negozju tat-*taxpayer* kien wiehed *buona fede*; u (v) l-istimi huma żbaljati fl-ammont intier tagħhom stante li dawn imorru kontra l-Artikoli 32 u 35 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u huma wkoll frivoli u vessatorji.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) l-aggravji fuq liema huwa bbażat l-appell huma infondati fil-fatt u fid-dritt; (ii) għalkemm id-dritt għal Input Tax huwa wiehed sagrosant, dan, bħal kwalunkwe dritt ieħor, huwa inkwadrat f'parametri ta' dmirijiet stipulati fl-Artikolu 22 u l-Għaxar u t-Tnax-il Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta li għandhom jiġu mharsa *ad unguem* sabiex jiġi salvagwardat l-erarju pubbliku; (iii) ma huwiex minnu li l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti nħarġu b'mod unilaterali. Is-soċjetà Rikorrenti kienet ġiet notifikata bl-avviżi mibgħuta u kienet anke ssottomettiet xi dokumentazzjoni u

² Fol. 74 sa' 77 tal-proċess.

³ Fol 128 tal-proċess.

⁴ Fol. 79 sa' 83 tal-proċess.

⁵ Fol. 111 sa' 115 tal-proċess.

⁶ Fol. 117 sa' 122 tal-proċess.

⁷ Fol. 135 sa' 191 tal-proċess.

⁸ Fol. 3 u 4 tal-proċess.

għalhekk huwa kontro-sens li tghid li ma ltagħqetx mal-Kummissarju u li l-istima nħarġet b'mod unilaterali. Kienet is-soċjetà Rikorrenti li ma kellhiex id-dokumentazzjoni meħtieġa sabiex tista' titlob refużjoni ta' Input Tax u li ma kenitx taf x'inhuma *blocked items*; (iv) kien fl-interess tas-soċjetà Rikorrenti li tipprezenta d-dokumentazzjoni kollha meħtieġa u toqgħod attenta dwar xiex kienet qed titlob refużjoni; (v) il-laqgħa finali, li s-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li qatt ma saret, hija prassi tad-Dipartiment iżda ma temani mill-ebda qafas legali u fi kwalunkwe każ jekk saru s-sejħiet għal tali laqgħa finali u kienet is-soċjetà Rikorrenti illi ma attendietx, ma tistax illum titfa' l-ħtija ta' dan fuq il-Kummissarju; (vi) ma huwiex minnu li l-istimi nħarġu b'mod prematur. Jirriżulta *ictu oculi* li t-trapass bejn l-istimi proviżorji u l-istimi finali kien ai termini ta' l-Artikolu 32 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta. Il-Kummissarju ma vvjola l-ebda provvediment tal-Liġi, wisq inqas dawk indikati mis-soċjetà Rikorrenti, u jekk kien hemm vjolazzjoni tal-provvedimenti ta' l-Artikoli tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta din saret biss mis-soċjetà Rikorrenti; (vii) ma huwiex minnu li l-Kummissarju vvjola l-Artikoli 32 u 35 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u fi kwalunkwe każ hija s-soċjetà Rikorrenti li għandha tipprova dak minnha allegat.

Fil-fehma tat-Tribunal l-ewwel u qabel kollox għandhom jiġu trattati l-aggravji sollevati mis-soċjetà Rikorrenti fis-sens illi l-istimi li nħarġu fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 huma prematuri u li jmorru kontra dak provdut fl-Artikoli 32 u 35 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-Artikolu 32 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: (1) *Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta ta' l-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu jista' jagħmel stima proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem ta' l-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tiġi l-aktar tard: Iżda fejn l-istima proviżorja tkun tirreferi għall-aġġustament li jirrelata ma' l-input tax fuq l-oġġetti kapitali msemmija fl-Għaxar Skeda, għandha tiġi notifikata mhux aktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-perijodu ta' aġġustament imsemmi fl-imsemmija skeda: Iżda wkoll, meta persuna tagħmel korrezzjoni skond l-artikolu 28(1), il-perijodu ta' sitt snin li fih il-Kummissarju jista' jagħmel stima proviżorja kif previst f'dan is-subartikolu jibda jiddekorri mid-data li fiha l-Kummissarju jircievi t-talba għall-korrezzjoni; (2) Meta tinħareġ stima proviżorja għandu jkun indikat b'mod ċar fuqha li dik tkun stima proviżorja u li wara tista' tinħareġ stima fil-limitu ta' żmien speċifikat fis-subartikolu (3). Ħlief kif imsemmi qabel, stima proviżorja għandu jkun fiha dawk il-partikolaritajiet kollha li huma meħtieġa li jingħataw fi stimi u dawk il-partikolaritajiet l-oħra li l-Kummissarju jista' jidhirlu xierqa tista' ssir fuq dik il-formula u jista' jkun fiha dawk il-partikolaritajiet l-oħra kif jista' jiġi preskritt; (3) Wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima proviżorja lil persuna dwar żmien ta' taxxa, il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun giet sugġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna: (4) L-istima magħmula skond is-subartikolu (3) ma għandux ikun fiha xi differenzi fl-ammonti speċifikati fl-istima proviżorja relattiva ħlief għal - (a) varjazzjonijiet mitluba minn jew bi fthim ma' l-imsemmija persuna; (b)*

varjazzjonijiet li jikkonsistu fis-sostituzzjoni ta' l-ammonti murija fl-istima proviżorja b'ammonti li jkunu daqsinsaw jew eqreb ta' daww dikjarati fid-denunzja relattiva; (5) Il-Kummissarju jista', għall-għanijiet ta' dan l-Att, jikkancelli kull stima proviżorja li jkun ħareġ, u joħroġ stima proviżorja ġdida, u dan il-kancellament għandu jkun bla preġudizzju li joħroġ stima proviżorja ġdida li tkun meħtieġa toħroġ taħt dan l-Att minflok l-istima proviżorja li għandha titqies li qatt ma ħarġet. Din l-istima proviżorja ġdida għandha tinħareġ fiż-żmien perentorju speċifikat fis-subartikolu (1).

L-Artikolu 35 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: is-setgħa li ssir stima għandha tinkludi s-setgħa li ssir stima addizzjonali jew reviżjoni ta' stima fl-istess limiti ta' żmien u skond l-istess dispożizzjonijiet li japplikaw għal stima oriġinali: iżda l-Kummissarju ma għandux jerga' jiftaħ xi ħaġa li dwarha ikun hemm deċiżjoni ta' l-appell.

Is-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li l-istimi finali maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 huma prematuri w in vjolazzjoni ta' l-Artikoli 32 u 35 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta għar-raġuni li skontha l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha għall-istess perijodi ta' taxxa ma ġewx debitament notifikati lilha ai termini tal-Liġi.

F'tali rigward fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tagħha s-soċjetà Rikorrenti tikkontendi li: dubjuża hija x-xhieda tas-Sur Daniel Muscat fil-kontro-eżami li sarlu mill-appellant fl-aħħar seduta fejn l-istess Muscat stqarr li dejjem ikkorrisponda permezz ta' ittri rreġistrati mibgħuta fl-indirizz 75, Wignacourt Street, Birkirkara, BKR 4711, jew b'email, ħlief, skond huwa meta ntbagħtu l-istejjem proviżorji. Skond Muscat, l-istejjem proviżorji ġew impustati bl-idejn minn xi Vat Inspectors; u hawn jinħoloq id-dubju tal-gidba. L-appellant jirrikonoxxi li, ġustament, fit-twegiba tiegħu tat-tmax ta' Settembru 2018, l-appellat laħaq ehmeż kopji ta' l-ittri fejn talab dokumentazzjoni flimkien mal-pink card rispettivi w ukoll kopji ta' l-istejjem proviżorji wkoll akkompanjati mal-pink card postali (fol. 8 annessi u fol. 54 u 55). L-istess pink card fuq l-istima proviżorja tindika d-data tal-24 ta' Mejju 2016 u tindika wkoll li l-appellant ma hux notifikat u saħansitra mingħajr it-timbru tal-posta u l-firma tal-pustier (immarkata fil-proċess b'zewġ riferenzi fol. 56 u 71 - mehmuża ma' dan id-dokument għal kull buon fini dok app/ca/1). Tindika wkoll din l-istima proviżorja li l-Vat Inspector Martin Buttigieg mar qassam l-istess stima fil-5 ta' Lulju 2016. Ukoll jekk din l-aħħar tezi li l-istima tqassmet fil-5 ta' Lulju 2016 hija veritiera; kif qatt seta' l-appellant jitlob exit meeting, jew jappella għall-istima proviżorja meta l-istima finali nħarġet fit-12 ta' Lulju 2016? F'dan l-istadju wieħed irid bil-fors jagħraf li l-pink form fuq l-istima proviżorja hija fażulla jew waħda li qatt ma seħħet kif obligat li ssir tramite s-servizzi tal-posta f'Malta. Wieħed tajjeb jinnota li fit-twegiba tiegħu tat-tmax ta' Settembru 2018, l-appellat jindika bħala xhud lil CEO u/jew rappreżentant tal-Maltapost p.l.c., però tali xhud qatt ma pproduċih ilgħaliex qatt ma seta' jikkonferma l-veracità tal-pink form allegatament użata fit-tqassim ta' l-istima proviżorja. Lanqas ma hija kredibbli l-istqarrija li l-istima proviżorja tqassmet bl-idejn minn Martin Buttigieg u kollega tiegħu (kif xehed is-Sur Daniel Muscat fil-kontro-eżami li sarlu mill-appellant fl-aħħar seduta) u dan peress li l-computer entry ta' Martin Buttigieg iggib id-data tal-ħamsa ta' Lulju 2016, u wkoll ma jissemma mkien il-kollega l-ieħor. Saħansitra wieħed sewwa

jinnota li fit-twegiba tiegħu tat-tnax ta' Settembru 2018, l-appellat jindika bhala xhud lil Vat Inspector Martin Buttigieg, però tali xhud qatt ma pproduċieh u għaldaqstant l-istqarrija ta' Daniel Muscat hija infondata u mhux pruvat sew peress li qatt ma għab prova ta' dak li qal u wkoll għaliex ma hemm l-ebda firma tar-riċipjent li tikkonferma dan. ... Id-Direttur tal-Vat ma pprocessax it-tqassim ta' l-istima/stejjem proviżorji kif dovut tant illi l-appellant baqa' ma giex innotifikat b'dawk u b'hekk gie miċhud mid-dritt ta' l-appell kontra l-istimi proviżorji⁹.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jirribadixxi għall-imsemmija aggravji u konsegwenti pretensjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti bil-mod segwenti: *l-Onorabbli Qorti Ċivili, Prim' Awla, ippresjeduta mill-Imhalef Mark Chetcuti fis-sentenza tagħha tal-25 ta' Ġunju 2013, Ċitazzjoni Numru 78/2011 fl-ismijiet "Ian Pace, Malcolm Pace, James Pace u Alliance Cruises Limited vs Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud" fejn ir-rikorrenti kienu argumentaw illi n-notifika tal-final assessment qatt ma waslitilhom, irriżultalha li l-uffiċjali tar-Revenue Security Corps kienu xehdu illi kienu hallew l-ittra indirizzata lill-kumpannija fil-letter box ta' l-istess kumpannija (bħalma għara fil-każ in diżamina). Il-Qorti għaddiet biex irreferiet verbatim għall-artikolu 73(2) tal-Kap. 406 fejn hemm prezunzjoni legali illi taxpayer ikun innotifikat sew fi żmien tlett ijiem jekk avviż ikun intbagħat bil-posta. Ikkwotat ukoll l-artikolu 73(3) ta' l-istess Kap. illi jgħid: 'Għall-għanijiet tas-subartikolu (2) avviż jitqies li jkun gie indirizzat sew jekk dan ikun gie indirizzat fin-negozju jew fl-indirizz privat ta' persuna, u indirizz mogħti minn persuna lill-Kummissarju għandu jitqies bhala l-indirizz ta' dik il-persuna kemm-il darba u sakemm ma jingħatax avviż ta' bdil ta' indirizz minn dik il-persuna lill-Kummissarju'. Il-Qorti kompliet li: 'F'dan il-każ lanqas jista' jingħad li l-ittra intilfet fil-posta u għalhekk il-presunzjoni tal-ligi imposta bl-artikolu 73 tista' tiġi megħluba bil-gurament tat-taxpayer basta li ċ-ċirkostanzi jkun tali li l-verzjoni tiegħu mhux kontradetta minn fatti oħra. F'din il-kwistjoni, in-notifika saret bl-idejn fl-uffiċju registrat tal-kumpannija billi thalliet fil-letter box ta' l-istess kumpannija. ... Illi mhiex korretta l-appellanti meta argumentat illi l-esponenti 'ma pprocessax it-tqassim ta' l-istima/stejjem proviżorji kif dovut tant illi l-appellant(i) baqa' ma giex innotifikat b'dawn u b'hekk gie miċħud mid-dritt ta' l-appell kontra l-istimi proviżorji". Illi kif gie muri supra dan mhux korrett u għandu jingħad bir-rispett, jiġi riġettat minn dan l-Onorabbli Tribunal stante li l-appellanti qatt ma nformat lill-appellanti b'xi bdil ta' indirizz kif obligat tagħmel bil-ligi. Illi in oltre xorta kien hemm komunika magħha fl-indirizz 'antik' li kellu l-appellat. Illi l-appellat jirrileva illi l-istima de quo harghet ai termini ta' l-artikolu 32 u mhux kif allegat l-appellanti fi żmien prematur. Jirriżulta li t-trapass bejn in-notifika ta' l-istejjem proviżorji u l-istejjem kien ritwali u legali. Kienet l-appellanti illi kienet qiegħda titlob input vat mhux dovut lilha¹⁰.*

Mill-provi prodotti jirriżulta li l-istimi proviżorji fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12- 31.07.12 inħargu fl-24 ta' Mejju 2016¹¹ u n-notifika tagħhom lis-soċjetà Rikorrenti saret billi ġew impustati fil-letter box tal-fond 75, Triq Wignacourt, Birkirkara, mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-

⁹ Nota ta' Sottomissjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti, fol. 143 sa' 147 tal-proċess.

¹⁰ Para. 11 tan-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 163 u 164 tal-proċess.

¹¹ Fol. 51 sa' 55 tal-proċess.

Taxxa, ossia minn Martin Buttigieg u kollega tiegħu, l-identità ta' dan ta' l-ahħar però baqgħet qatt ma għet żvelata fil-kors tal-proċeduri¹². Mix-xhieda ta' Daniel Muscat¹³ jirriżulta li wara li għamel verifika jekk is-soċjetà Rikorrenti talbitx għar-Review ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha, liema verifika rriżulta fin-negattiv¹⁴, huwa għadda biex hareġ l-istimi finali fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12, fit-12 ta' Lulju 2016 u notifika ta' dawn l-istimi saret billi mill-ġdid l-istess thallew fil-letter box tal-fond ġewwa Birkirkara minn Ispetturi tad-Dipartiment¹⁵.

B'hekk jirriżulta li mill-**ħruġ** ta' l-istimi proviżorji fl-**24 ta' Mejju 2016** sal-**ħruġ** ta' l-istimi finali fit-**12 ta' Lulju 2016**, għaddew ftit inqas minn xahrejn. Din irriżultanza però ma tfissirx wisq għar-raġuni li t-terminu stipulat fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta għall-ħruġ ta' l-istimi finali wara l-ħruġ ta' l-istimi proviżorji jibda jiddekorri mid-data tan-notifika tat-*taxpayer* bl-istimi proviżorji. Di fatti l-imsemmi provvediment tal-Liġi jipprovdi li: *wara li jgħaddi żmien ta' mhux inqas minn tletin jum u mhux iktar minn sitt xhur minn notifika ta' stima proviżorja lil persuna dwar żmien ta' taxxa*¹⁶, il-Kummissarju jista' jaqħmel *stima tal-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun għet suġġetta u għadnu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna*. Fiċ-ċirkostanzi għalhekk dak li għandu jiġi ikkunsidrat huwa dwar jekk l-istimi proviżorji ġewx validament notifikati lis-soċjetà Rikorrenti għall-finijiet u effetti kollha tal-Liġi.

L-Artikolu 73 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, li jittratta dwar it-tqassim u notifika ta' avvizi, kif applikabbli fiż-żmien tan-notifika lis-soċjetà Rikorrenti bl-istimi proviżorji, ossia f'Mejju ta' l-2016, kien jipprovdi li: *(1) Kull avviż li jingħata mill-Kummissarju taħt dan l-Att ta' avviż, eċċ, għandu jiġi ffirmat mill-Kummissarju innifsu jew minn persuna jew persuni minnu awtorizzati u kull avviż bħal dak ikun validu jekk il-firma tkun stampata, ittimbrata jew miktuba fuq dak l-avviż. (2) Kull avviż li huwa meħtieġ li jingħata mill-Kummissarju jew minn xi persuna oħra taħt dan l-Att jista' jiġi notifikat lill-persuna sew personalment sew billi jintbagħat bil-posta. Kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, notifika ta' avviż mibgħut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza li dak l-avviż kien ġie indirizzat u impostat sew u għandu jitqies li jkun ġie notifikat, fil-każ ta' indirizz f'Malta mhux iktar tard mit-tielet jum li jiġi wara l-jum meta dan ikun ġie impostat, u fil-każ ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jiġi wara dak il-jum meta l-avviż kien jiġi riċevut fil-kors ordinarju tal-posta: Izda meta dik in-notifika ma sseħħ minħabba li dik il-persuna ma tkunx tista' tinstab jew minħabba raġunijiet oħra attribwibbli għak dik il-persuna u l-Kummissarju jippubblika avviż fil-Gazzetta u f'xi ġurnal wieħed jew iktar ta' kuljum fejn jiddikjara li dak l-avviż ikun sar u li fih jistieden lil dik il-persuna biex tmur tiġborha kif u fejn jindikalha l-Kummissarju, dik in-notifika għandha wkoll titqies li tkun għet debitament notifikata fid-data tad-debita pubblikazzjoni f'ġurnal ta' kuljum: Izda ukoll, cheque jew ċedola impostati mill-Kummissarju għandu jitqies li jkun ħlas ta' dak l-ammont magħmul fid-data meta*

¹² Fol. 56 tal-proċess.

¹³ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Ottubru 2018, fol. 135 sa' 141 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 57 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 58 sa' 61 tal-proċess.

¹⁶ Enfasi tat-Tribunal.

jkun gie impostat; (3) Għall-għanijiet tas-subartikolu (2) ta' dan l-artikolu, avviż jitqies li jkun gie indirizzat sew jekk dan ikun gie indirizzat fin-negozju jew fl-indirizz privat ta' persuna, u indirizz mogħti minn persuna lill-Kummissarju għandu jitqies bħala l-indirizz ta' dik il-persuna kemm-il darba u sakemm ma jingħatax avviż ta' bdil ta' indirizz minn dik il-persuna lill-Kummissarju; (4) Il-Ministru jista' permezz ta' avviż fil-Gazzetta jistabilixxi l-ħinijiet ta' l-egħluq ta' l-uffiċċju tal-Kummissarju u kull żmien indikat fi jew taħt dan l-Att għall-egħmil, tqassim jew notifika ta' denunzja, avviż jew dokument ieħor lil jew fuq il-Kummissarju jew għal kull ħlas lill-Kummissarju għandu jitqies li jintemm fil-ħin ta' l-egħluq ta' l-aħħar jum ta' dak iż-żmien; (5) Meta d-data li fiha ssir xi denunzja, avviż jew dokument ieħor ikollhom jintgħamlu, jinbagħtu jew jiġu notifikati jew jitqiesu li ġew notifikati jew li fiha jsir dovuta ħlas li jkollu jsir skond xi dispożizzjoni ta' dan l-Att taħbat, li ma kienx għad-dispożizzjonijiet ta' dan is-subartikolu, is-Sibt jew il-Ħadd jew f'jum nazzjonali jew btala pubblika skond kif stabbilit fl-At dwar il-Festi Nazzjonali u Btajjel Pubbliċi Oħra, dik id-data għandha titqies li taħbat fl-ewwel jum tax-xogħol li ma jkunx is-Sibt li jiġi wara dak is-Sibt, Ħadd, festa nazzjonali jew btala pubblika.

Minn dan il-provvediment tal-Liġi u senjatament mis-subartikolu (2) ta' l-Artikolu 73 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxi jista' jagħzel wieħed minn żewġ modi kif avviż maħruġ minnu, inkluż għalhekk stima/i provvizorji u/jew finali, jista' jiġi notifikat lit-*taxpayer*. Dan jista' jsir billi l-avviż in kwistjoni jiġi notifikat lit-*taxpayer* personalment, u cioè billi jiġihalla direttament f'idejn it-*taxpayer* jew inkella ma' persuna awtorizzata tirċievi l-komunikazzjonijiet għan-nom tiegħu, jew inkella billi tali avviż jintbagħat bil-posta, f'liema eventwalità japplika dak provdut fis-subartikolu (3) ta' l-Artikolu 73 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta għall-finijiet tad-determinazzjoni ta' meta l-avviż ikun effettivament gie notifikat.

Fil-każ in eżami l-Kummissarju tat-Taxxi għażel li n-notifika lis-soċjetà Rikorrenti ta' l-istimi provvizorji maħruġa fil-konfront tagħha fl-24 ta' Mejju 2016, ma ssirx bil-posta iżda ssir lilha personalment tramite l-Ispetturi tad-Dipartiment. Ladarba l-modalità tan-notifika adottata kienet waħda diretta u personali fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, dak provdut fl-Artikolu 73(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta dwar il-presunzjonijiet relattivi għan-notifika ta' l-avviż meta l-konsenja ssir bil-posta ma japplikax u l-fatt waħdu li l-avviż ikun indirizzat tajjeb ai termini tas-subartikolu (3) ta' l-Artikolu 73 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ma huwiex biżżejjed biex in-notifika titqies legalment valida.

Indikazzjoni ċara li l-presunzjonijiet dwar notifika stipulati fl-Artikolu 73(2) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta ma japplikawx meta jkun hemm notifika lit-*taxpayer* personalment li ssir billi l-avviż in kwistjoni jinbagħat *by hand* ma' Spetturi tad-Dipartiment, huwa l-użu ta' l-Advice of Receipt Card solitament utilizzata fil-posta registrata. Din l-AR Card turi meta n-notifika ta' l-att tkun attwalment u effettivament sehhet f'idejn it-*taxpayer* jew rappreżentant tiegħu jew persuna awtorizzata tirċievi korrisondenza għalih. In effetti r-Regolament 33 tar-Regolamenti Dwar Servizi Postali (Ġenerali), Leġislazzjoni Sussidjarja 254.01, *li jittratta dwar r-riċevuta għal oġġetti postali registrati jipprovdi illi mal-kunsinna ta' oġġett postali registrat, l-indirizzat, ir-rappreżentant tiegħu, jew membru*

tal-familja tiegħu għandu, sakemm ma jingħatawx istruzzjonijiet kuntrarji lill-provditur ta' servizz universali involut mill-indirizzat, jagħti riċevuta tiegħu bil-miktub lill-provditur ta' servizz universali: Izda meta dik ir-riċevuta ma tingħatax, l-oġġett postali għandu jitqies li ma jkunx ġie kkunsinnat¹⁷: *Izda wkoll dan ir-regolament hu bla preġudizzju għal kull liġi oħra li tirregola l-għoti ta' riċevuti għal oġġetti postali reġistrati. B'hekk in-notifika ta' avviz maħruġ mill-Kummissarju tat-Taxxi effettwata by hand tramite l-Ispetturi tad-Dipartiment hija valida biss kemm-il darba l-AR Card hija iffirmata mit-taxpayer stess jew minn rappreżentant tiegħu jew persuna awtorizzata tirċievi l-korrispondenza tiegħu.*

Ladarba l-Kummissarju tat-Taxxi għażel dan il-metodu biex jinnotifika lis-soċjetà Rikorrenti bl-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12, l-Ispetturi tad-Dipartiment kienu obbligati li jassigurahom ruħhom li n-notifika issir b'mod li dawn l-istimi effettivament u tempestivament jasal f'idejn is-soċjetà Rikorrenti u/jew rappreżentat tagħha. Notifika ta' stimi proviżorji li ma ssirx ai termini tal-Liġi tista' twassal għan-nullità ta' l-istimi finali stante li t-terminu previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta għall-ħruġ ta' tali stimi finali jibda jiddekorri biss min-notifika ta' l-istimi proviżorji lit-taxpayer.

Fil-każ in eżami huwa fatt stabilit li l-Ispetturi tal-VAT inkarigati min-notifika ta' l-istimi proviżorji lis-soċjetà Rikorrenti hallew dawn l-istess stimi fil-letter box tal-fond Nru. 75, Triq Wignacourt, Birkirkara, il-fond reġistrat mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għall-finijiet ta' notifikati lis-soċjetà ta' avvizi maħruġa mid-Dipartiment. Kif ġà ingħad il-fatt li dawn l-istimi ġew indirizzati korrettament, hekk kif previst fl-Artikolu 73(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli fiż-żmien in kwistjoni, ma jfissirx li n-notifika magħmul b'dak il-mod tista' titqies bħala valida u li magħmula ai termini tal-Liġi.

It-Tribunal jagħmel din l-osservazzjoni fid-dawl tar-referenza li l-Kummissarju tat-Taxxi jagħmel għas-sentenza fl-ismijiet **Ian Pace et v. Direttur Ġenerali Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Ċitaz. Nru. 78/11** deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fil-25 ta' Ġunju 2013, b'mod partikolari għall-osservazzjoni ta' dik il-Qorti li: *ir-rikorrenti jargumentaw illi tali notifikati ta' final assessment qatt ma waslilhom. L-uffiċjali tar-Revenue Security Corps jixhdu illi hallew l-ittra indirizzata lill-kumpanija fil-letter box ta' l-istess kumpanija fl-uffiċju reġistrat tagħha, liema letter box kienet tinsab fl-intern tal-blokka appartamenti. Huma jsostnu illi għalkemm għadda ż-żmien ċerti li hallew l-ittra fil-letter box li kien jindika n-numru tal-bieb ta' l-appartament u blokk fejn hi reġistrata l-kumpanija cioè 13/15, Triq Abate Rigord, Msida. Il-Qorti ma għandhiex prova li timmilita kontra din ix-xhieda mogħtija minn żewġ uffiċjali tad-Dipartiment li kkonfermaw li huma fil-fatt telqu l-ittra fil-letter box imsemmija cioè dik appartenenti tas-soċjetà rikorrenti. L-Artikolu 73(2) tal-Kap. 406 jgħid illi: Kull avviz li huwa meħtieġ li jingħata mill-Kummissarju jew minn xi persuna oħra taħt dan l-Att jista' jiġi notifikat lil persuna sew personalment sew billi jintbagħat bil-posta. Kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, notifikati ta' avviz mibgħut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza*

¹⁷ Enfasi tat-Tribunal.

li dak l-avviż kien ġie indirizzat u impostat sew u għandu jitqies li jkun ġie notifikat, fil-każ ta' indirizz f'Malta mhux iktar tard mit-tielet jum li jiġi wara l-jum meta dan ikun ġie impostat, u fil-każ ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jiġi wara dak il-jum meta l-avviż mhux iktar tard mit-tielet jum li jiġi wara dak il-jum meta l-avviż kien jiġi riċevut fil-kors ordinarju tal-posta: iżda cheque jew ċedola impostati mill-Kummissarju għandu jitqies li jkun ħlas ta' dak l-ammont magħmul fid-data meta jkun ġie impostat. L-Artikolu 73(3) tal-Kap. 406 jgħid illi: Għall-għanijiet tas-subartikolu (2) avviż jitqies li jkun ġie indirizzat sew jekk dan ikun ġie indirizzat fin-negozju jew fl-indirizz privat ta' persuna, u indirizz mogħti minn dik il-persuna kemm-il darba u sakemm ma jingħatax avviż ta' bdil ta' indirizz minn dik il-persuna lill-Kummissarju. F'dan il-każ lanqas jista' jingħad li l-ittra intilfet fil-posta u għalhekk il-preżunzjoni tal-liġi imposta bl-artikolu 73 tista' tiġi meġħluba bil-gurament tat-taxpayer basta li ċ-ċirkostanzi jkunu tali li l-verżjoni tiegħu mhux kontradetta minn fatti oħra. F'din il-kwistjoni, in-notifika saret bl-idejn fl-uffiċju registrat tal-kumpanija billi thalliet fil-letter box ta' l-istess kumpanija. Għalkemm il-Qorti kienet tippreferi li l-liġi kienet tesiġi prova ta' notifika aktar ċerta fl-istess diċitura tal-liġi, però l-Qorti trid timxi ma' dak li ried il-legislatur cioè notifika bil-posta bħala alternattiv għal notifika personali. Hawn l-uffiċjali tad-dipartiment marru oltre minn notifika b'semplici ittra, u għalkemm is-soċjetà ma gietx notifikata personalment tramite id-diretturi, giet notifikata billi l-ittra ġie imqegħda direttament fil-letter box ta' l-istess soċjetà fl-uffiċju registrat tagħha mill-uffiċjali tad-dipartiment. Kien jispetta lis-soċjetà li ġiġib prova kuntrarja kontra din ix-xhieda però hi l-fehma tal-Qorti li is-soċjetà rnexxielha tipprospetta konġetturi w ipotesi iżda ebda fatt li jpoġġi f'dubbju serju x-xhieda ta' l-uffiċjal tad-dipartiment.

Għalkemm fil-każ appena citat in-notifika ta' l-istimi (f'dak il-każ finali) lit-taxpayers li saret billi l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud hallewhom fil-letter box ta' l-indirizz registrat tagħhom giet aċċettata bħala valida mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili, is-sitwazzjoni llum hija kemm xejn differenti għaliex l-Artikolu 73 ġie ċċarat in rigward għall-prova iktar ċara tan-notifika, kjarezza din li del resto l-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili stess illamentat min-nuqqas tagħha fis-sentenza imsemmija.

Bl-emenda li daħlet bis-saħħa ta' l-Att XII ta' l-2014, z'died proviso ma' l-Artikolu 73(2) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, liema proviso jipprovdi li: iżda meta dik in-notifika ma sseħħ minhabba li dik il-persuna ma tkunx tista' tinstab jew minhabba raġunijiet oħra attribwibbli għal dik il-persuna u l-Kummissarju jippubblika avviż fil-Gazzetta u f'xi ġurnal wieħed jew iktar ta' kuljum fejn jiddikjara li dak l-avviż ikun sar u li fih jistieden lil dik il-persuna biex tmur tiġborha kif u fejn jindikalha l-Kummissarju, dik in-notifika għandha wkoll titqies li tkun giet debitament notifikata fid-data tad-debita publikazzjoni f'ġurnal ta' kuljum... Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirrizulta li b'effett mill-2014, meta avviż ma jkunx jista' jiġi notifikat lit-taxpayer, l-istess avviż ma jistax jithalla fil-letter box jew taht il-bibien tal-fondi registrati mad-Dipartiment bħala l-mailing addresses tat-taxpayer iżda trid issir il-publikazzjoni fil-Gazzetta tal-Gvern u f'ġurnal wieħed jew iktar ta' kuljum.

Fil-każ in ezami ma tressqet l-ebda raġuni għalfejn l-istimi provizorji fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti thallew fil-letter box tal-fond Nru. 75, Triq Wignacourt, Birkirkara,

tant illi lanqas xehdu l-Ispetturi li qassmu dawn l-istimi. Madanakollu però t-Tribunal jemmen li l-probabilità għalfejn sar hekk hi li meta l-Ispetturi marru biex iqassmu l-istimi fil-fond imsemmi ma fehilhom hadd. F'tali ċirkostanza l-Ispetturi tad-Dipartiment kienu bil-Liġi obbligati mhux li jhallu l-istimi fil-*letter box* tal-fond u jfirmaw l-AR Card huma biss, iżda kellhom jinfurmaw lill-Kummissarju tat-Taxxi bl-eżitu negattiv tan-notifika biex b'hekk jgħaddi għall-pubblikazzjoni ta' l-avviż dwar l-istimi proviżorji fil-Gazzetta tal-Gvern u f'gurnal wieħed jew iktar ta' kuljum hekk kif provdut fil-*proviso* ta' l-Artikolu 73(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Ladarba dan ma sarx u l-Kummissarju tat-Taxxi għażel li jadopera sistema ta' notifika li għalkemm qabel l-2014 setgħet kienet valida għaliex rikonoxxuta mill-qrati, wara l-2014 ċertament ma baqgħetx iktar aċċettabbli bħala notifika valida ai termini tal-Liġi, ma jistax jingħad u jitqies li l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 ġew lilha debitament notifikati. Għal kull buon fini jiġi rilevat li għalkemm kien hemm kuntatt mad-Dipartiment in segwitu għan-notifiki ta' avvizi dwar il-verifika li kienet ser issir fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti, liema avvizi wkoll thallew fil-*letter box* tal-fond Nru.75, Triq Wignacourt, Birkirkara, dan il-fatt ma jistax iwassal biex in-notifika ta' l-istimi proviżorji billi dawn ukoll thallew fil-*letter box* ta' l-imsemmi fond titqies bħala valida ai termini tal-Liġi.

Ladarba n-notifika ta' l-istimi proviżorji maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Rikorrenti għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 ma kenitx valida in kwantu ma saritx ai termini tal-Liġi, it-terminu għall-ħruġ ta' l-istimi finali previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta ma setgħax jibda jiddekorri u b'hekk l-istimi finali li nħarġu fil-konfront ta' l-imsemmija fit-12 ta' Lulju 2016 ma setgħux legittimament jinħarġu u bħala tali għandhom jiġu dikjarati nulli.

Raġġunta din il-konkluzjoni t-Tribunal mhux ser jieħu konjizzjoni ta' l-aggravji ta' l-appell l-oħra sollevati mis-soċjetà Rikorrenti.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jilqa' l-appell tas-soċjetà Rikorrenti mill-istimi maħruġa fil-konfront tagħha għall-perijodi ta' taxxa 01.11.11-31.01.12 u 01.05.12-31.07.12 u konsegwentement iħassar u jirrevoka *in toto* l-imsemmija stimi in kwantu huma nulli peress li ma nħarġux in ottemperanza ma' dak provdut fl-Artikolu 32(3) tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri jibqgħu a karigu tal-Kummissarju tat-Taxxi.

A tenur tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi komunikata lir-Rikorrent.

MAĠISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR