



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.**

**Rikors Nru. 25/14VG**

**XXX**

**Vs**

**Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)**

**Ilum 7 ta' Lulju 2022**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ippreżentat minn XXX fis-26 ta' Frar 2014 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 stante li: (i) l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma nulli in kwantu l-istimi proviżorji li jiffurmaw parti integrali mill-proċess biex inħarġu l-istimi finali mertu ta' dawn il-proċeduri, ħarġu waqt li kienu għadhom fis-seħħ stimi għall-istess perijodi fiskali u li kienu taħt appell quddiem dan it-Tribunal, liema appell sussegwentement ġie ċedut wara dikjarazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li kien ser jikkancella l-istimi mertu ta' dawk il-proċeduri; (ii) l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma nulli stante li nħarġu *ultra vires* id-dispoizzjonijiet tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana billi ż-żewġ settijiet ta' stimi proviżorji li kienu effettivi kontemporanejament jaqbbzu l-figuri denunzjati mir-Rikorrent u konsegwentement f'mument tal-proċess, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kien ikkancella kreditu (Input Vat) li huwa, ossia r-Rikorrent, qatt ma iddenunzja; (iii) l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu nħarġu in vjolazzjoni ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; (iv) fil-mertu, l-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu huma nvalidi għaliex inħarġu taħt presunzjonijiet, assunzjonijiet, premessi u spjegazzjonijiet żbaljati;

Ra l-istimi maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 a fol. 3 sa' 5 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra r-Rikorrent u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) l-appell tar-Rikorrent huwa rritu u null in kwantu tardiv; (ii) l-aggravji preliminari dwar innullità ta' l-istimi in kwistjoni sollevati mir-Rikorrent huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt; (iii) l-aggravju fil-mertu wkoll huwa għal kollox infondat fil-fatt u fid-dritt u fi kwalunkwe każ, l-oneru tal-prova li l-istimi huma eċċessivi jinkombi fuq ir-Rikorrent;

Ra d-dokumenti esebiti mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) flimkien mar-Risposta tiegħu markati Dok. "A" sa' Dok. "M" a fol. 12 sa' 40 tal-proċess;

Ra li fis-seduta tat-23 ta' Mejju 2014<sup>1</sup> il-partijiet kontendenti qablu li t-Tribunal jittratta u jiddeċiedi l-eċċezzjoni tat-tardività ta' l-appell sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u l-aggravji tan-nullità ta' l-istimi sollevati mir-Rikorrent qabel jiġi trattat l-appell fil-mertu;

Sema' x-xhieda ta' John Cassar<sup>2</sup> u ta' Martin Buttigieg<sup>3</sup>, entrambe rappreżentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta ta' l-24 ta' Gunju 2014 u x-xhieda ta' Denise Said, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' Novembru 2014<sup>4</sup> u sema' x-xhieda ta' Joseph Sammut mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Mejju 2017<sup>5</sup> u ra d-dokumenti esebiti minnu lkoll markati Dok. "JS" a fol. 76 sa' 89 tal-proċess;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju ta-Taxxi a fol. 93 sa' 102 tal-proċess u n-Nota Responsiva tar-Rikorrent a fol. 103 u 104 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

### **Ikkonsidra:**

Permezz ta' tlett stimi għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 maħruġa fl-14 ta' Jannar 2014<sup>6</sup>, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jesigi mingħand ir-Rikorrent il-ħlas tas-somma komplessiva ta' €17,797.34 rappreżentanti taxxa fuq il-valur mizjud, flimkien ma' l-ammonti komplessivi ulterjuri ta' €3,559.47 rappreżentanti taxxa amministrattiva u €253.08 rappreżentanti imghax, komplessivament ammontanti għal **€21,609.89**.

Ir-Rikorrent hassu aggravat bil-ħruġ ta' l-imsemmija stimi [hawn iktar 'l quddiem indikati bhala l-istimi appellati] fil-konfront tiegħu u interpona appell minnhom quddiem dan it-Tribunal, permezz ta' liema jitlob it-tħassir u revoka ta' l-istess stimi stante li: (i) l-istimi appellati huma nulli in kwantu l-istimi proviżorji li jiffurmaw parti integrali mill-proċess biex inħarġu l-istimi finali mertu ta' dawn il-proċeduri, ħarġu waqt li kienu għadhom fis-seħħ stimi għall-istess perijodi fiskali u li kienu taħt appell quddiem dan it-Tribunal, liema appell sussegwentement ġie ċedut wara dikjarazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi li kien ser jikkancella l-istimi mertu ta' dawk il-proċeduri; (ii) l-istimi appellati huma nulli stante li inħarġu *ultra vires* id-dispoizzjonijiet tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u dana billi ż-żewġ settijiet ta' stimi proviżorji li kienu effettivi kontemporanejament jaqbzu l-figuri denunzjati mir-Rikorrent u konsegwentement f'mument tal-proċess, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) kien ikkancella kreditu (Input Vat) li huwa, ossia r-Rikorrent, qatt ma iddenunzja; (iii) l-istimi appellati nħarġu in vjolazzjoni ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta; u (iv) fil-mertu, l-istimi appellati huma nvalidi għaliex inħarġu taħt presunzjonijiet, assunzjonijiet, premissi u spjegazzjonijiet żbaljati.

---

<sup>1</sup> Fol. 51 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 53 u 54 tal-proċess.

<sup>3</sup> Fol. 55 u 56 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 60 sa' 61 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 90 u 91 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 3 sa' 5 tal-proċess.

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għall-appell tar-Rikorrent mill-istimi maħruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 u jitlob li l-istess jiġi miċhud u minflok l-imsemmija stimi jiġu kkonfermati stante li: (i) l-appell tar-Rikorrent huwa rritu u null in kwantu tardiv; (ii) l-aggravji preliminari dwar in-nullità ta' l-istimi appellati sollevati mir-Rikorrent huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt; (iii) l-aggravju fil-mertu wkoll huwa għal kollox infondat fil-fatt u fid-dritt u fi kwalunkwe każ, l-oneru tal-prova li l-istimi huma eċċessivi jinkombi fuq ir-Rikorrent.

Fid-dawl ta' l-eċċezzjoni preliminari dwar it-tardività ta' l-appell sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u ta' l-aggravji preliminari dwar in-nullità ta' l-istimi appellati sollevati mir-Rikorrenti, il-partijiet kontendenti qablu li t-Tribunal jittratta u jiddetermina tali eċċezzjoni u aggravji preliminari qabel ma jittratta l-appell fil-mertu. Għaldaqstant b'din id-deċiżjoni ser jiġu trattati u determinati l-eċċezzjoni tat-tardività ta' l-appell sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u l-ewwel tlett aggravji preliminari tar-Rikorrent li jittrattaw dwar l-allegata nullità ta' l-istimi appellati.

### **L-appell tar-Rikorrent huwa rritu u null in kwantu tardiv:**

Mill-provi prodotti jirriżulta li l-istimi appellati nharġu fil-konfront tar-Rikorrent fl-14 ta' Jannar 2014. Mill-AR Card<sup>7</sup> relattiva għan-notifika ta' l-istimi appellati lir-Rikorrent jirriżulta li dawn ġew notifikati fil-**21 ta' Jannar 2014**, liema notifika saret billi l-envelope li fih kien hemm l-istimi in kwistjoni thalla fl-indirizz 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar, mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud John Cassar u Martin Buttigieg. Fir-rigward l-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Martin Buttigieg<sup>8</sup> xehed *dakinhar* (ossia fil-21 ta' Jannar 2014) *kellna ittra biex inqassmuha u infatti konna morna 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar, u għamilna delivery ta' l-ittra. ... Hemm il-firma tiegħi u l-firma tal-kollega li aħna għamilna d-delivery ta' din l-ittra, apprti l-indirizz u l-isem u l-vat number tat-taxpayer.*

Dejjem fir-rigward tan-notifika ta' l-istimi appellati lir-Rikorrent, Denise Said<sup>9</sup>, Spettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, iddikjarat li l-indirizz 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar, kien ingħata lilha bil-fomm mir-Rikorrent stess u kien l-istess indirizz fejn l-istimi provizorji li ppreċedew l-istimi appellati kienu ġew notifikati, skontha lir-Rikorrent personalment. Fir-rigward tal-fatt li l-indirizz fuq l-istimi appellati u l-indirizz fejn ġew effettivament indirizzati u mqassma l-imsemmija stimi ma kienux l-istess, Denise Said iddikjarat *dan mhux l-istess bħal ta' l-AR card, però l-AR card huwa fuq l-indirizz li tani hu t-taxpayer stess minhabba li kien qalilna li biddel l-indirizz u li dan ma għadux tajjeb.* Fir-rigward tan-notifiki Denise Said xehdet illi *għandek il-firem hemmhekk fuqhom. Waħda minnhom naħseb li ffirmaha hu għax din hija l-firma tiegħu u dawn ma kienux sabuħ hemmhekk u allura l-assessment tefgħuhielu fil-letterbox. Hemm il-firem ta' l-inspectors.*

In bażi għal dawn il-fatti u fid-dawl tal-fatt li r-Rikors promotur ġie pprezentat mir-Rikorrent fis-**26 ta' Frar 2014**, ossia iktar minn tletin ġurnata mill-21 ta' Jannar 2014, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jikkontendi li l-appell tar-Rikorrent huwa tardiv u konsegwentement irritu u null. It-Tribunal però assolutament ma jaqbilx ma' tali affermazżjoni u konsegwenti pretensjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi.

<sup>7</sup> A tergo ta' fol. 34 tal-proċess.

<sup>8</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta ta' l-24 ta' Ġunju 2014, fol. 55 u 56 tal-proċess.

<sup>9</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-27 ta' Novembru 2014, fol. 60 sa' 62 tal-proċess.

Għalkemm Denise Said tikkontendi li l-indirizz li jidher fuq l-envelope li kien fih l-istimi appellati - ossia l-indirizz 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar - huwa l-aħħar indirizz magħruf tar-Rikorrent kif minnu mogħti lilha u huwa hemm fejn ġew impustati l-istimi appellati u għalkemm ukoll stimi proviżorji maħruġa fil-konfront tar-Rikorrent fid-9 ta' Settembru 2013, li incidentalment ma humiex l-istimi proviżorji anteedenti l-istimi appellati iżda huma l-istimi proviżorji li kienu ġew ikancellati mill-Kummissarju tat-Taxxi u b'hekk anteedenti l-istimi finali li kienu mertu ta' l-appell bin-Numru 125/13, kienu ġew hemm notifikati personalment lir-Rikorrent tant illi ffirmat l-AR Card relattiva<sup>10</sup>, b'daqshekk ma jfissirx li fil-21 ta' Jannar 2014 l-istimi appellati ġew validament notifikati lir-Rikorrent ai termini tal-Liġi. In effetti u kuntrarjament għal dak pretiz mill-Kummissarju tat-Taxxi, già Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), in-notifika valida ta' avviż jew stima che sia maħruġa minnu lil *taxpayer* ma tiddependix biss mill-fatt li dak l-avviż jew stima jkun indirizzat fl-indirizz li dak it-*taxpayer* ikun irreġistra mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jew li jkun informa bih lid-Dipartiment, anke jekk bil-fomm biss, iżda tiddependi **wkoll** mill-fatt li dak l-avviż jew stima jkun effettivament tqassam, u b'hekk ġie notifikat, b'mod in konformità mal-Liġi.

It-tqassim u notifika ta' l-istimi appellati f'dan il-każ huma regolati bl-Artikolu 73(2) tal-Kap.406 kif in vigore f'Jannar 2014 - ossia qabel l-introduzzjoni ta' l-emendi bis-saħħa ta' l-Att XII ta' l-2014 publikat f'April 2014 - li kien jipprovdi li: *kull avviż 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, 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: iżda cheque jew ċedola impostati mill-Kummissarju għandu jitqies li jkun ħlas ta' dak l-ammont magħmul fid-data meta jkun ġie impostat.*

Minn dan il-provvediment tal-Liġi jirriżulta li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) seta' jagħzel wieħed minn żewġ metodi ta' notifika ta' l-istimi appellati lir-Rikorrent, u cioè li l-istimi jiġu notifikati lilu **personalment**, jiġifieri li jithallew direttament f'idejn ir-Rikorrent jew inkella ma' persuna awtorizzata tirċievi komunikazzjonijiet a nom tiegħu, jew inkella billi jintbagħtu **bil-posta**, f'liema eventwalità japplika dak provdut fl-istess imsemmi artikolu tal-Liġi għall-finijiet tad-determinazzjoni ta' meta l-istimi appellati jkunu effettivament ġew notifikati.

Fil-każ in eżami n-notifika ta' l-istimi appellati ma ġietx effettwata bil-posta iżda ġiet effettwata mill-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud John Cassar u Martin Buttigieg, fejn allura u b'mod evidenti n-notifika kellha ssir lir-Rikorrent personalment jew inkella ma' persuna awtorizzata tirċievi komunikazzjonijiet a nom tiegħu. Ladarba fil-każ in eżami l-modalità tan-notifika adottata kienet waħda diretta u personali fil-konfront tar-Rikorrent, it-Tribunal huwa tal-fehma li dak provdut fl-Artikolu 73(2) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - kif applikabbli fiż-żmien pertinenti - dwar il-presunzjonijiet relattivi għan-notifika

<sup>10</sup> Dok. "DS1" a fol. 58 tal-proċess.

ta' l-avviż meta l-konsenja ssir bil-posta ma japplikax u l-fatt waħdu li l-avviż ikun indirizzat tajjeb ma huwiex biżżejjed biex in-notifika titqies legalment valida.

Fil-fehma tat-Tribunal ladarba n-notifika ta' l-istimi appellati saret bil-mezz tan-notifika personali lir-Rikorrent, l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati minn tali notifika kellhom jassiguraw ruhhom li din issir b'mod li l-avviż (kontenenti l-istimi finali u hawn appellati), effettivament u tempestivament jasal f'idejn ir-Rikorrent, haġa li però f'dan il-każ ma saritx. F'dan il-każ lanqas jirriżulta għalfejn l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud sempliċement impustaw l-istimi appellati fl-indirizz 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar, minflok ma tawhom lir-Rikorrent personalment. John Cassar sempliċement qal li *kellna envelope li ried jiġi delivered f'75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar* u Martin Buttigieg qal li dan l-envelope tqassam f'dak l-indirizz u li hu u l-kollega tiegħu ffirmaw l-AR Card relattiva. Imkien ma ntqal li huma ħabbtu fil-fond u ma fethilhom ħadd, fattur dan li xorta ma jiġġustifikax il-mod kif tqassmu l-istimi in kwistjoni. Għalkemm Denise Said affermat li l-Ispetturi tad-Dipartiment ma kienux sabu lir-Rikorrent fl-indirizz mogħti lilhom u b'hekk kienu ħallew l-istimi appellati fil-letter box u ffirmaw l-AR Card relattiva - Dok. "DS2" a fol. 59 tal-proċess - din ma tinsab sorretta bl-ebda prova korraborattiva u għaldaqstant ma hija xejn għajr assunzjoni fierħa li tirrendi tali notifika già fiha nifisha mhux valida ai termini tal-Liġi, iktar u iktar bla saħħa legali.

Ladarba l-istimi appellati li kellhom jiġu notifikati lir-Rikorrent intbagħtu *by hand* ma' l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u per di più miegħu kien hemm AR Card, ossia Advice of Receipt Card, li solitament tintuża fil-posta reġistrata, juri biċ-ċar li dawn l-istimi kellhom jiġu notifikati personalment u direttament lir-Rikorrent jew inkella ma' persuna awtorizzata tirċievi komunikazzjonijiet a nom tiegħu, u mhux sempliċement jiġu impustati fil-letterbox ta' l-indirizz mogħti lilhom. Konferma ta' dan tirriżulta mir-Regolament 33 tar-Regolamenti Dwar Servizi Postali (Ġenerali), Leġislazzjoni Sussidjarja 254.01, (applikabbli anke fiż-żmien tat-tqassim u notifika ta' l-istimi appellati) li jipprovdi illi *mal-kunsinna ta' oġġett postali reġistrat, 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: Iżda meta dik ir-riċevuta ma tingħatax, l-oġġett postali għandu jitqies li ma jkunx ġie kkunsinnat: Iżda wkoll dan ir-regolament hu bla preġudizzju għal kull liġi oħra li tirregola l-għoti ta' riċevuti għal oġġetti postali reġistrati.*

Fid-dawl ta' dan kollu osservat jirriżulta li fil-każ in eżami ma jistax jitqies li l-istimi appellati ġew validament notifikati lir-Rikorrent fil-21 ta' Jannar 2014, ossia d-data meta l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud John Cassar u Martin Buttigieg impustaw l-istimi fil-fond 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar, u konsegwentement it-terminu ta' tletin ġurnata għall-preżentata ta' appell minn tali stimi ma jistax jitqies li beda jiddekorri minn dakinhar. Ladarba ma jistax jiġi determinat b'eżattezza meta l-istimi appellati ġew a konjizzjoni effettiva u personali tar-Rikorrent u konsegwentement meta skatta t-terminu għall-appell mill-istess stimi, ma jistax u ma għandux jitqies li l-appell odjern huwa tardiv u b'hekk irritu u null.

Konsegwentement l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, ma hijiex ġustifikata u b'hekk ma jistħoqqx li tiġi milqugħa.

Raġġunta din il-konklużjoni t-Tribunal ser jittratta u jiddetermina l-aggravji tan-nullità ta' l-istimi appellati sollevati mir-Rikorrent.

**Nullità ta' l-istimi appellati in kwantu l-istimi proviżorji anteedenti l-istimi appellati nħarġu fi żmien meta già kien hemm fis-seħħ stimi proviżorji u stimi finali għall-istess perijodi ta' taxxa li kienu wkoll soġġetti għal appell quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva, u**

**Nullità ta' l-istimi appellati in kwantu naħrġu *ultra vires* id-dispożizzjonijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta:**

Kif già iktar 'l fuq osservat ir-Rikorrent jikkontendi li l-istimi appellati huma nulli għaliex: *dawk proviżorji u allura li jiffurmaw parti integrali mill-proċess sabiex jinħarġu l-istess finali mertu ta' dan l-appell, ħarġu waqt li kienu għadhom fis-seħħ stejjem għall-istess perijodi fiskali u li kienu taħt appell quddiem dan l-Onor. Tribunal u li eventwalment ġie ċedut stante dikjarazzjoni mill-Appellat Direttur li kien se jikkancellahom; u stante li l-istess ħarġu *ultra vires* id-dispożizzjonijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u senjatament illi ż-żewġ settijiet ta' stejjem proviżorji li kienu effettivi kontemporanjament (cjoè dawk oriġinali li l-appell fuq dawk finali tagħhom ġie ċedut u dawn li dwarhu qed jiġi ntavolat l-appell odjern) jaqbzu l-figuri denunzjati mir-Rikorrent u konsekwenzjalment f'mument tal-proċess l-Appell Direttur kien qed jikkancella kreditu (Input VAT) illi r-Rikorrent qatt ma ddenunzja.*

Il-kontestazzjoni tar-Rikorrent dwar in-nullità ta' l-istimi appellati giet minnu ulterjorment dettaljata fin-Nota Responsiva tiegħu<sup>11</sup> fejn jikkontendi li *huwa paċifiku l-kors u s-sekwenza tal-fatti li taw lok għal dan l-appell u cioè: i. Illi fl-24/09/2013 l-intimat Direttur Ġenerali ħareġ stejjem proviżorji rigwardanti l-perjodi fiskali: 01/08/2008 - 31/07/2009; 01/08/2009 - 31/07/2010; 01/08/2010 - 31/07/2011; ii. Illi l-imsemmija stejjem proviżorji ġew ikkonfermati u trasformati fi stejjem finali datati 14/01/2014; iii. Kontra dawn l-istess sar l-appell de quo (25/14VG) illi jirriżulta li ġie sottomess tardivament; Illi l-imsemmija perijodi fiskali kienu digà ġew sottoposti għal stejjem proviżorji, finali u eventwalment appell quddiem dan l-Onor. Tribunal kif ġej: i. L-istess proviżorji datati 09/05/2013; l-istess finali datati 10/05/2013; l-appell datat 27/06/2013 (125/13VG) u rtirat fis-seduta tal-25/11/2013 stante d-dikjarazzjoni ta' l-intimat Direttur Ġenerali; Illi kontemporanjament waqt li kien għadu għaddej l-appell dwar l-ewwel stejjem (125/13VG) l-intimat Direttur Ġenerali ħareġ stejjem proviżorji godda għall-istess perijodi fiskali datati 24/09/2013, data illi naturalment tippreċedi d-data ta' meta ġie fit-terminu tiegħu l-appell 125/13VG; Illi allura jirriżulta bħala fattwali ili fl-24/09/2013 kien hemm fiċ-ċirkulazzjoni: a. Kontemporanjament żewġ settijiet ta' stejjem proviżorji għall-istess tlett perijodi fiskali; b. Sett ta' stejjem finali; ċ. Appell quddiem dan l-Onor. Tribunal (125/13VG). Dawn il-fatti jagħtu lok għall-konsiderazzjoni legali segwenti u cioè: i. Art. 32 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta sub-inciz 5, huwa ċar f'dak li għandu x'jaqsam mad-dritt ta' l-intimat Direttur Ġenerali fejn jirrigwardja l-kancellament u l-ħruġ mill-ġdid ta' stejjem proviżorji: Il-Kummissarju jista', għall-għanijiet ta' dan l-Att, jikkancella kull stima proviżorja li jkun ħareġ, u joħroġ stima proviżorja ġdida... Fundamentali l-kliem "jikkancella" u "u joħroġ stima proviżorja ġdida" li bla dubju ta' xejn ifissru li qabel ma*

<sup>11</sup> Fol. 103 u 104 tal-proċess.

*johroġ stima proviżorja ġdid jrid ikun ikaċċella dik li jkun ħareġ. Illi huwa evidenti għall-aħħar li t-tempistika maħsuba fil-liġi mhux biss ma ġietx rispettata mill-intimat Direttur Ġenerali imma addirittura ġiet maqluba rasha l-isfel għaliex l-istejjem proviżorji godda ġew maħruġa qabel ġew kancellati dawk preċedenti.*

It-Tribunal jibda billi josserva li l-Artikolu 32(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, fl-intier tiegħu jipprovdi li: *Il-Kummissarju jista', għall-għanijiet ta' dan l-Att, jikkancella kull stima proviżorja li jkun ħareġ, u johroġ stima proviżorja ġdida, u dan il-kancellament għandu jkun bla preġudizzju li johroġ stima proviżorja ġdida li tkun meħtieġa toħroġ taħt dan l-Att minflok l-istima proviżorja kkanċellata li għandha titqies li qatt ma ħarġet. Din l-istima proviżorja ġdida għandha tinħareġ fiż-żmien perentorju speċifikat fis-subartikolu (1). Fil-fehma tat-Tribunal dan il-provvediment tal-Liġi huwa ferm ċar f'li jagħti s-setgħa lill-Kummissarju tat-Taxxi - fiż-żmien id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) - li jikkancella stima proviżorja ġia maħruġa minnu u minflok johroġ stima proviżorja oħra. L-unika kondizzjoni marbuta ma' din is-setgħa hi li tali stima proviżorja ġdida għandha tinħareġ u tiġi notifikata lit-taxpayer entro t-terminu ta' sitt snin mit-tmien taż-żmien ta' taxxa in kwistjoni jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skond liema data tiġi l-aktar tard. Il-fatt li jista' jkun hemm appell pendenti minn stimi finali maħruġa in bażi għal stimi proviżorji li in segwitu jiġu ikkancellati fuq deċiżjoni tal-Kummissarju stess, ma jirriżultax li huwa impediment għas-setgħa hekk mogħtija lill-Kummissarju/Direttur Ġenerali ai termini ta' l-Artikolu 32(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.*

Il-kronoloġija reali u attwali tal-fatti kif sehħew fil-każ in eżami hija s-segwent:

- B'Avviż datat 25 ta' Frar 2012<sup>12</sup> ir-Rikorrent ġie nformat li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien se jeffettwa spezzjoni tal-Kotba tax-Xiri tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10, 01.08.10-31.07.11 u għal tali fini kellu jipprezenta l-kotba tax-xiri u l-irċevuti u fatturi tax-xiri għall-imsemmija perijodi ta' taxxa;
- Dan l-Avviż ġie segwit b'zewġ Avviżi oħra datati 12 ta' April 2012<sup>13</sup> u 26 ta' Ġunju 2012<sup>14</sup>;
- B'ittra datata 6 ta' Lulju 2012<sup>15</sup> mibgħuta minn Lara Camilleri, għar-Rikorrent, lill-Ispettur tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Denise Said, ġie sottomess *a new ledger statement for tax period 01.08.2008-31.07.2009 which is to replace the statement already submitted. The attached statement is thus the correct version*;
- Fil-Credit Control Report<sup>16</sup> datat 8 ta' Mejju 2013 l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud inkarigati minn din l-ispezzjoni fil-konfront tar-Rikorrent irrakkomandaw illi *corrections amounting to €10,899.44 and Provisional Assessments amounting to €6,897.90 should be raised as explained above. These amount to a deduction of €17,797.34 from pending credits. The remaining credit is justified and should be released*;
- Fid-9 ta' Mejju 2013 inħarġu tlett stimi proviżorji fil-konfront tar-Rikorrent għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11<sup>17</sup> u dawn intbagħtu lir-Rikorrent permezz ta' Avviż datat 9 ta' Mejju 2013<sup>18</sup>, li ġie notifikat lil fis-17 ta' Mejju 2013<sup>19</sup>;

<sup>12</sup> Dok. "B" a fol. 13 tal-proċess.

<sup>13</sup> Dok. "C" a fol. 14 tal-proċess.

<sup>14</sup> Dok. "D" a fol. 15 tal-proċess.

<sup>15</sup> Dok. "E" a fol. 16 tal-proċess.

<sup>16</sup> Dok. "G" a fol. 20 u 21 tal-proċess.

<sup>17</sup> Dok. "H1" a fol. 23 sa' 28 tal-proċess.

<sup>18</sup> Dok. "H" a fol. 22 tal-proċess.

<sup>19</sup> Dok. "DS1" a fol. 58 tal-proċess.

- Ir-Rikorrent talab Review ta' l-istimi proviżorji mahruġa fil-konfront tiegħu datati 9 ta' Mejju 2013 u permezz ta' żewġ ittri datati 20 ta' Ġunju 2013<sup>20</sup> u 4 ta' Lulju 2013<sup>21</sup> huwa intalab jagħti raġunijiet in sostenn tat-talba tiegħu għar-Review ta' l-istimi proviżorji mahruġa kontrih għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11;
- Madanakollu però fil-15 ta' Mejju 2013, jiġifieri anke qabel ma' r-Rikorrent gie notifikat bl-istimi proviżorji fil-konfront tiegħu, peress li għal xi raġuni l-ittra tar-Rikorrent datata 6 ta' Lulju 2012 tqieset bħala korrezzjoni, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għarraf lir-Rikorrent li *following your disclosure of under declared tax in terms of Section 37(2) of the Value Added Tax Act, 1998, the tax due for the relative tax period is being amended as per enclosed assessment*<sup>22</sup>, u annessi ma' dan l-Avviż kien hemm stimi finali datati 10 ta' Mejju 2013<sup>23</sup>;
- Fis-27 ta' Ġunju 2013, u b'hekk wara li ħarġu l-istimi datati 10 ta' Mejju 2013, ir-Rikorrent intavola appell għal quddiem dan it-Tribunal bin-Numru 125/13VG;
- B'Avviż datat 24 ta' Settembru 2013<sup>24</sup>, ossia fil-mori ta' l-appell imsemmi, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għarraf lir-Rikorrent illi *the enclosed Provisional Assessments supersede*<sup>25</sup> *Provisional assessments dated 9<sup>th</sup> May 2013 and*<sup>26</sup> *Assessments dated 10<sup>th</sup> May 2013*;
- Waqt is-seduta tal-25 ta' Novembru 2013 tul is-smiġħ ta' l-appell bin-Numru 125/13, ir-rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għarraf lit-Tribunal li *l-istimi mertu ta' l-appell ġew ikkanċellati*<sup>27</sup> *u dana peress li originarjament il-komunikazzjoni tar-rikorrent ġie interpretata bħala korrezzjoni u issa nħarġu stimi ġodda fil-konfront ta' l-istess rikorrent*<sup>28</sup>;
- Fid-dawl ta' tali dikjarazzjoni, dakinhar stess tal-25 ta' Novembru 2013 d-difensur tar-Rikorrent ippreżenta Nota ta' Ċessjoni ta' dak l-appell, liema nota ġiet ippreżentata bla preġudizzju għal kwalunkwe appell eventwali li jista' jkun hemm mill-istimi ġodda fil-konfront tar-Rikorrent. In vista ta' tali Nota t-Tribunal iddikjara l-appell bin-Numru 125/13 ċedut u astjena milli jiehu konjizzjoni ulterjuri tiegħu;
- B'Avviż datat 15 ta' Jannar 2014<sup>29</sup>, ossa wara li ġie ċedut l-appell bin-Numru 125/13, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għarraf lir-Rikorrent li *as the Department did not accept the amounts that you indicated in your Tax Return, the enclosed assessment is being raised in terms of Section 32(3) of the Value Added Tax Act, 1998, which states: "After the expiration of a period of not less than thirty (30) days and not more than six (6) months from the service of a provisional assessment in respect of a tax period, the Commissioner may make an assessment of the output tax and the input tax of that person for that period and of the administrative penalty to which that person became liable."* ... u anness ma' tali Avviż kien hemm stimi datati 14 ta' Jannar 2014 għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11, li huma l-istimi appellati b'dawn il-proċeduri.

Minn dan kollu jirriżulta li kuntrarjament għal dak pretiż mir-Rikorrent, il-ħruġ ta' l-istimi proviżorji formanti l-bażi ta' l-istimi datati 14 ta' Jannar 2014 hawn appellati kien kontemporaneju għall-kanċellament ta' l-istimi proviżorji datati 9 ta' Mejju 2013 u l-istimi finali datati 10 ta' Mejju 2013. Fil-mument tal-ħruġ ta' l-istimi proviżorji fl-24 ta' Settembru

<sup>20</sup> Dok. "I" a fol. 29 tal-proċess.

<sup>21</sup> Dok. "J" a fol. 30 tal-proċess.

<sup>22</sup> Dok. "F" a fol. 17 tal-proċess.

<sup>23</sup> Fol. "F1" a fol. 18 u 19 tal-proċess.

<sup>24</sup> Dok. "K" a fol. 31 tal-proċess.

<sup>25</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>26</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>27</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>28</sup> Dok. "JS" a fol. 76 tal-proċess.

<sup>29</sup> Dok. "M" a fol. 34 tal-proċess.



2013, l-stimi proviżorji datati 9 ta' Mejju 2013 u l-stitmi finali datati 10 ta' Mejju 2013 ma baqgħux iktar fis-seħħ tant illi d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fl-Avviż datat 24 ta' Mejju 2013 uża l-verb "supersede" li effettivament ifisser "*if something is superseded by something newer, it is replaced because it has become old-fashioned or unacceptable*<sup>30</sup>. Għaldaqstant fl-ebda ħin ma kien hemm sitwazzjoni fejn fil-konfront tar-Rikorrent, għall-istess perijodi ta' taxxa, kien hemm in vigore żewġ settijiet ta' stimi proviżorji u set ta' stimi finali. **Qabel l-24 ta' Settembru 2013** kien hemm fis-seħħ fil-konfront tar-Rikorrent l-istimi proviżorji datati 9 ta' Settembru 2013 u l-istimi finali datati 10 ta' Settembru 2013 għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11, u **b'effett mill-24 ta' Settembru 2013** kien hemm fis-seħħ fil-konfront tar-Rikorrenti **biss** stimi proviżorji għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 li kienu anteedenti għall-istimi finali eventwalment maħruġa fl-14 ta' Jannar 2014.

Għalkemm fir-Rikors promotur ir-Rikorrent jikkontendi li l-appell bin-Numru 125/13 gie ċedut minnu *stante dikjarazzjoni mill-Appellat Direttur li kien jikkancellahom*, ossia l-istimi mertu ta' dak l-appell, inklużi naturalment l-istimi proviżorji, mill-verbal tas-seduta tal-25 ta' Novembru 2013 tul is-smiġħ ta' l-appell bin-Numru 125/13, esebit mid-difensur tar-Rikorrent stess, jirriżulta bl-iktar mod ċar li waqt l-imsemmija seduta r-rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) iddikjara li l-istimi mertu ta' l-appell **gew ikkancellati**. In verità l-istess ċessjoni ta' l-appell da parte tar-Rikorrent dakinhar stess tal-25 ta' Novembru 2013, hija konferma li l-istimi minnu hemm appellati, inkluż għalhekk l-istimi proviżorji relattivi għalihom, kienu già kkanċellati stante li t-Tribunal ma jista' jara l-ebda *taxpayer* iċedi appell kontra stimi maħruġa kontra tiegħu jekk dawn ikunu għadhom fis-seħħ kontri, salv jekk ma jkunx għażel it-triq tal-ħlas ta' l-ammont pretiż mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, li ma huwiex il-każ fil-każ in eżami.

In kwantu rigwarda l-fatt li l-appell bin-Numru 125/13 kien għadu pendent fil-ħin tal-ħruġ ta' l-istimi proviżorji fl-24 ta' Settembru 2013 li effettivament issostitwew l-istimi proviżorji tad-9 ta' Settembru 2013 u l-istimi finali ta' l-10 ta' Settembru 2013, già gie osservat li l-esitenza u sussistenza ta' appell minn stimi fir-rigward ta' perijodu/perijodi ta' taxxa partikolari ma humiex fihom infushom ċirkostanzi, lanqas statutorjament, li jipprekludu lid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, milli jirrinunzja għall-istimi già maħruġa billi jikkancellahom u jerġa' joħroġ stimi proviżorji godda fil-konfront ta' l-istess *taxpayer* għall-istess perijodu/perijodi ta' taxxa, dement li t-termini prefissi fl-Artikolu 32(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jibqgħu jiġu osservati, fattur dan li gie effettivament osservat fil-każ in eżami.

L-unika vera konsegwenza ta' tali kancellament huwa effettivament l-eżawriment tal-mertu ta' dak l-appell, liema appell, fin-nuqqas ta' ċessjoni da parte tat-*taxpayer*, ma jkunx jista' jibqa' jinstema' mit-Tribunal li b'hekk ikollu jastjeni mis-smiġħ ulterjuri tiegħu. F'tali rigward issir referenza għad-deċiżjoni tal-Qorti ta' l-Appell fl-ismijiet **Joseph Gauci v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 9/08** mogħtija fit-28 ta' Novembru 2008, fejn gie osservat illi: *In linea ta' prinċipju ġuridiku-proċesswali ma jidherx li huwa kontrovers illi il-kancellament ta' l-istejjem huwa att ta' volontà ta' min ħariġhom li jolqot il-mertu tagħhom. Dan jimporta, b'koerenza loġika, iċ-ċessazzjoni tal-materja kkontestata u l-estinzjoni tal-proċess ta' l-appell li fuq dawk l-istejjem l-aggravji kienu artikolati. Li jfisser allura, u rebus sic stantibus, illi kull attività oħra ġurisdizzjonali mill-Bord kellha tiċċessa, u l-Bord ma kellux la d-dover u lanqas il-poter li jippronunzja ruħu in meritu ta' l-appell li l-punt tat-tluq tiegħu kienu jagħmluh proprju dawk l-istejjem impunjati, eventwalment ikkancellati. Ma' dan il-ħsieb interpretativ tal-problematika jista' jizdied illi bit-tibdil konsegwit mill-kancellament tal-qagħda evokata fil-kontroversja*

<sup>30</sup> [collinsdictionary.com](http://collinsdictionary.com)

*jigi nieqes l-interess ġuridiku ta' l-appellanti quddiem il-Bord għall-prosewiment u l-konklużjoni tal-ġudizzju b'dak l-appell tiegħu. F'każ bħal dan l-appellanti ma kien ser jottjeni ebda riżultat utli jew ġuridikament apprezzabbli għaliex il-meritu ta' l-appell tiegħu bażat fuq dawk l-istejjem ġie, bil-kancellazzjoni, estint. Anke dan kien jagħmilha impossibbli li l-Bord jipproċedi għad-definizzjoni tal-ġudizzju b'dak il-mertu.*

Naturalment, kif già iktar '1 fuq osservat, fil-każ in eżami kien ir-Rikorrent stess li ċeda l-appell bin-Numru 125/13 hekk kif ir-rappreżentant tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) iddikjara li l-istimi mertu ta' dak l-appell kienu ġew ikkancellati.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal iqis li l-istimi appellati ma humiex nulli in kwantu d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma aġixxiex *ultra vires* il-poteri tiegħu iżda aġixxa entro s-setgħa mogħtija lilu bl-Artikolu 32(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u per di più bil-mod kif provdut fl-imsemmi artikolu billi kontemporanejament mal-ħruġ ta' l-istimi proviżorji ta' l-24 ta' Settembru 2013 ġew *superseded* u b'hekk kancellati l-istimi proviżorji tad-9 ta' Settembru 2013 u l-istimi finali ta' l-10 ta' Settembru 2013.

### **L-istimi appellati ħarġu b' vjolazzjoni ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta:**

Ir-Rikorrent jikkontendi wkoll li l-istimi appellati huma nulli in kwantu ħarġu bi vjolazzjoni ta' l-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-imsemmi artikolu 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 li l-persuna dwar żmien ta' taxxa il-Kummissarju jista' jagħmel stima ta' l-output tax u t-tnaqqis ta' dik il-persuna għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha dik il-persuna tkun ġiet suġġetta u għandu jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna.*

Una volta li ġie stabbilit illi l-istimi proviżorji ta' l-24 ta' Settembru 2013 inħarġu ai termini tal-Liġi u entro s-setgħat tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) a tenur ta' l-Artikolu 32(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, jsegwi li t-terminu għall-ħruġ ta' l-istimi finali previst fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kien jorbot lid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) u dan b'hekk kellu jassigura ruħu li jigi segwit sabiex l-istimi finali fil-fatt ikunu validi.

L-istimi proviżorji nħarġu fil-konfront tar-Rikorrent fl-24 ta' Settembru 2013 iżda, mill-atti proċesswali ma jirriżultax li dawn ġew validament notifikati lir-Rikorrent peress illi għal darb' oħra l-Ispetturi tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jidher li għażlu l-iskorċatojja billi mpustaw l-istimi proviżorji fl-indirizz 75, Casa Bianca, Triq is-Sagħtar, Naxxar, meta jidher li ma fetħilhom hadd. It-Tribunal jgħid "jidher" li sar hekk għar-raġuni li stranament l-AR Card relattiva lanqas ma ġiet iffirmita mill-Ispetturi tad-Dipartiment, imma dawn sempliċement għamlu nota interna fid-Dipartiment u xejn iktar - vide dokument a fol. 32 u a tergo ta' fol. 32 tal-proċess. Dan ifisser għalhekk li fl-24 ta' Settembru 2013 ma jistax jitqies li bdew jiddekorru t-termini previsti fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta għall-ħruġ ta' l-istimi finali.

Detto ciò però t-Tribunal iqis li fil-mument li r-Rikorrent ċeda l-appell bin-Numru 125/13 fil-25 ta' Novembru 2013 huwa evidentement kien a konoxxenza ta' l-istimi proviżorji godda maħruġa fil-konfront tiegħu tant illi vverbalizza li ċ-ċessjoni kienet qed issir *bla preġudizzju għal kwalunkwe appell eventwali li jista' jkun hemm mill-istimi godda fil-konfront tar-rikorrent*. It-Tribunal għalhekk iqis li t-termini previsti fl-Artikolu 32(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta ċertament bdew jiddekorru minn dakinhar tal-25 ta' Novembru 2013 u ladarba l-istimi finali hawn appellati nħarġu fl-14 ta' Jannar 2014 u l-appell minnhom ġie

ntavolat fl-24 ta' Frar 2014 u għalhekk sa' dak iż-żmien ir-Rikorrent żgur kien ġie a konnoxxenza formali tagħhom, dawn ġew osservati wkoll bil-konsegwenza li l-istimi appellati ma humiex nulli.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk it-tlett aggravji rigwardanti n-nullità ta' l-istimi appellati sollevati mir-Rikorrent ma humiex ġustifikati u ma jisthoqqux li jiġu milqugħa.

### **Decide:**

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi:

1. Jiċhad l-eċċezzjoni preliminari sollevata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, u minflok jiddikjara li l-appell tar-Rikorrenti mill-istimi mahruġa fil-konfront tiegħu għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11 ma huwiex tardiv u b'hekk ma huwiex irritu u null;
2. Jiċhad ukoll it-tlett aggravji preliminari sollevati mir-Rikorrent rigwardanti l-allegata nullità ta' l-istimi mahruġa fil-konfront tiegħu mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) datati 14 ta' Jannar 2014 għall-perijodi ta' taxxa 01.08.08-31.07.09, 01.08.09-31.07.10 u 01.08.10-31.07.11, u minflok jiddikjara li l-imsemmija stimi ma humiex nulli.

Konsegwentement jordna l-prosegwiment tas-smiġh ta' l-appell tar-Rikorrent, fil-mertu.

Id-deċiżjoni dwar l-ispejjeż qed tiġi riservata għall-ġudizzju finali dwar il-mertu.

Ai termini tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din id-deċiżjoni preliminari tiġi komunikata lir-Rikorrent.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REĠISTRATUR**