



## TRIBUNAL GHAL TALBIET ZGHAR

**GUDIKATUR DR.  
VERONICA GALEA DEBONO**

Seduta ta' l-4 ta' Dicembru, 2009

Talba Numru. 778/2007

Mary Anne Borg (Id. 327844M); u Philip (Id.526082M);  
Alexander (Id. 235869M); u Joanne Camilleri (Id.  
342371M) ahwa Borg.

Vs

Kummissarju tat-Taxxi Interni.

### **It-Tribunal**

Ra l-Avviz tat-talba li permezz tieghu l-atturi qedin jitolbu li l-konvenut jigi kkundannat jirrifondilhom is-somma ta' seba' mija u hamsin lira Maltin (Lm750) (€1,747.03) rapprezentanti somma li l-konvenut indebitament esiga mill-atturi bhala hlas ta' taxxa allegatament dovuta minghand l-istess atturi in konnessjoni mal-kuntratt datat 28 ta' Settembru 2006 fl-atti tan-Nutar Dottor John Debono (Dok. A) peress li din is-somma giet imhallsa mill-atturi lill-konvenut taht protesta, u liema somma ma kenitx

Kopja Informali ta' Sentenza

dovuta peress li l-*causa* tal-kuntratt in kwistjoni ma kenitx tintitola lill-konvenut jesigi l-hlas ta' taxxa. Bl-ispejjes inkluzi dawk tal-ittra ufficjali datata 14 ta' Gunju 2007, u bl-imghax legali mid-data tal-prezentata ta' l-imsemmija ittra ufficjali sad-data tal-pagament effettiv, kontra l-konvenut ingunt ghas-subizzjoni.

Ra r-risposta tal-konvenut fejn fl-ewwel lok, huwa ecepixxa l-intempestivita' ta' l-azzjoni odjerna stante illi hemm proceduri specifici li ma gewx intavolati mill-atturi quddiem il-Bord kompetenti; illi fit-tieni lok in-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal sabiex jjehu konjizzjoni tat-talba ta' l-atturi; u illi fil-mertu t-talbiet attrici huma nfondati fil-fatt u fid-dritt. Salvi eccezzjonijiet ulterjuri. Bl-ispejjes.

Ra n-nota ta' sottomissjonijiet tal-konvenut dwar l-ewwel zewg eccezzjonijiet preliminari tieghu.

Ra n-nota ta' sottomissjonijiet responsiva tal-atturi.

Sema t-trattazzjoni orali tal-avukati difensuri tal-partijiet fir-rigward ta' l-ewwel zewg eccezzjonijiet tal-konvenut.

Ra d-dokumenti kollha li gew esebiti.

Ra l-atti kollha tal-kawza.

Ra l-verbal tas-seduta tad-9 ta' April 2008 fejn il-kawza giet differita ghas-sentenza dwar l-ewwel zewg eccezzjonijiet sollevati mill-konvenut.

### **Ikkunsidra.**

Illi fir-risposta tieghu, gew sollevati zewg eccezzjonijiet ta' natura preliminari mill-konvenut, u ghalhekk t-Tribunal ser jghaddi sabiex jexamina u jiddeciedi dwarhom. Dawn huma s-segwent:-

1. L-intempestivita' tal-azzjoni odjerna stante li hemm proceduri specifici illi ma gewx intavolati mill-atturi quddiem il-Bord kompetenti; u

Kopja Informali ta' Sentenza

2. L-inkompetenza ta' dan it-Tribunal biex jiehu konjizzjoni tat-talba attrici.

Illi dawn iz-zewg eccezzjonijiet huma intrinsikament konnessi u ghalhekk dan it-Tribunal deherlu li ghandhom jigu decizi permezz ta' sentenza wahda.

Illi in vista tan-natura teknika tal-ligi li tirrigwarda l-kawza odjerna, u cioe l-ligi fiskali, l-partijiet ipprezentaw noti ta' sottomissjonijiet ferm dettaljati, u dan it-Tribunal studja bir-reqqa dak kollu li gie sottomess mill-partijiet.

Illi fir-rigward ta' l-eccezzjoni ta' l-intempestivita' ta' l-azzjoni odjerna, l-konvenut isosnti li l-atturi l-ewwel kellhom jezewwixxu l-mezzi li taghtihom il-ligi specjali biex joggezzjonaw ghall-hlas ta' taxxa minnhom mitluba qabel ma jirrikorru ghal dan it-Tribunal biex jitolbu r-rifuzjoni ta' taxxa minnhom imhallsa.

Skond it-tezi tal-konvenut, kienet saret likwidazzjoni tat-taxxa dovuta mill-atturi fl-ammont ta' seba mija u hamsin lira Maltin (Lm750). Kien ghalhekk proprju f'dak l-istadju li jekk ma kienux qedin jaccettaw jew jaqblu mal-likwidazzjoni, l-atturi kellhom isegwu l-procedura specjali prevista fl-Artikolu 56 tal-Kap. 364 tal-Ligijiet ta' Malta, fis-sens illi kellhom joggezzjonaw ghal tali likwidazzjoni. L-istess procedura taghti lok biex fin-nuqqas ta' ftehim, l-atturi setghu appellaw quddiem il-Bord ta' Kummissarji Specjali a tenur tal-Artikolu 58 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti. Skond il-konvenut, l-atturi naqsu milli joggezzjonaw kif titlob il-ligi u naqsu li jmorru quddiem il-Bord fuq imsemmi u minnflok hallsu l-ammont likwidat. Issa permezz ta' din il-kawza qedin jitolbu li dan it-Tribunal jordna r-rifuzjoni tat-taxxa minnhom imhallsa.

Skond il-konvenut, l-azzjoni tal-atturi f'din il-kawza hija intempestiva, peress illi l-atturi l-ewwel kellhom joggezzjonaw ghall-ammont ta' taxxa minnhom mitluba, u jsegwu l-procedura specifika ta' oggezzjoni kif provduta fl-Att dwar it-Taxxa Fuq Dokumenti u Trasferimenti qabel ma jirrikorru ghar-rifuzjoni tat-taxxa minnhom imhallsa quddiem dan it-Tribunal.

Minn-naha taghhom pero, l-atturi qedin jsostnu li ma kien hemm l-ebda likwidazzjoni tal-ammont tat-taxxa dovuta minnhom, izda minnflok, meta n-Nutar tal-atturi mar sabiex jirregistra l-kuntratt in kwistjoni, l-konvenut irrifjuta li jirregistrah jekk ma kienx ser isir il-hlas ta' l-ammont ta' taxxa minnu pretiza, u ghalhekk l-atturi kienu kostretti li jhallsu dan l-ammont. Fil-fatt ghamlu hekk '*under protest*'.

Jidher ghalhekk li l-qofol tal-kwistjoni hija t-tifsira u l-implikazzjoni tal-kelma *likwidazzjoni* ta' taxxa dovuta.

L-atturi jsostnu li ma kien hemm l-ebda likwidazzjoni tat-taxxa u ghalhekk ma kienux gew skattati c-cirkostanzi li kellhom iwasslu ghal oggezzjoni u decizjoni mill-Bord. B'hekk skond huma ghandhom ragun jitolbu r-rifuzjoni permezz tal-kawza odjerna.

Dan l-argument pero ma jreggix ghaliex ma jistax jinghad li ma kienx hemm '*likwidazzjoni*' tat-taxxa dovuta. Fil-fatt, dan it-Tribunal jidhirlu li l-ammont ta' taxxa dovuta giet likwidata proprju f'dak il-mument meta l-atturi saru jafu li l-konvenut kien qieghed jezigi l-hlas ta' l-ammont ta' Lm750 minghandhom. Ghalhekk it-Tribunal ma jaqbilx ma l-atturi meta jghidu li ma kien hemm l-ebda likwidazzjoni. Il-fatt li l-atturi hassew li kienu kostretti li jhallsu t-taxxa dak il-hin stess ma jfissirx li ghal fini tal-ligi l-ammont ta' taxxa ma kienx gie likwidat.

Illi oltre dan, it-Tribunal jidhirlu li hija biss allegazzjoni da parti tal-atturi li kienu kostretti jhallsu t-taxxa immedjatament ghaliex inkella l-kuntratt ma kienx ser jigi registrat. Fil-fatt ma gew prodotti l-ebda provi konkreti in sostenn ta' dan.

Illi jaghmel sens li min jixtieq joggezzjona ghal impozizzjoni ta' taxxa, jkun jista' jaghmel hekk quddiem Bord ta' Kummissarji Speċjali (a tenur tal-Artikolu 58 tal-Kap 364), liema Bord ghandu l-mezzi u l-kompitu speċjali li jiddetermina kwistjonijiet ta' materja daqshekk teknika u komplikata. Jidher pero li l-atturi qabzu dan l-istadju u permezz ta' din il-kawza qedin jitolbu li dan it-Tribunal

Kopja Informali ta' Sentenza

jiddeciedi proprju dwar jekk din it-taxxa kellhiex tigi imposta jew le – u cioe qedin jitolbu li dan it-Tribunal jaghmel dak li kellu jintalab li jaghmel il-Bord fuq imsemmi.

Illi in vista ta' dan, it-Tribunal jidhirlu li l-ewwel eccezzjoni tal-konvenut ghandha tigi milqugha.

Illi fir-rigward tat-tieni eccezzjoni tal-konvenut, u cioe li dan it-Tribunal m'huwiex kompetenti sabiex jiehu konjizzjoni tat-talba attrici, huwa ben risaput li meta tezisti ligi specjali, ghandha tapplika tali ligi specjali u mhux dik generali.

F'dan il-kaz partikolari, l-Att Dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti jaghti kompetenza lill-Bord ta' Kummissarji Specjali sabiex jiddeciedi dwar jekk tali taxxa kellhiex tigi imposta u mhallsa jew le, u ghalhekk gjaladarba hemm Bord krejat apposta biex jiddeciedi u jinterpreta l-ligijiet fiskali f'dan l-ambitu, dan it-Tribunal ma jistax jiddeciedi hu.

Illi fil-fatt il-ligi specjali taghti kompetenza lill-Bord ta' Kummissarji Specjali sabiex jiddeciedi dwar l-interpretazzjoni tal-ligi fiskali kif kontenuta fil-Kap 364 u biex jikkonferma, jnaqqas, izid jew jannulla l-likwidazzjoni ta' taxxa li tkun giet imposta mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni. Bhala rizultat ta' dan, m'huwiex kompitu ta' dan it-Tribunal li jidhol f'din il-materja u jippronunzja ruhu dwar l-istess.

Ghalhekk it-Tribunal jidhirlu li t-tieni eccezzjoni tal-konvenut ghandha tigi milqugha wkoll.

Ghal dawn il-motivi t-Tribunal jaqta u jiddeciedi billi jilqa l-ewwel zewg eccezzjonijiet tal-konvenut, u ghalhekk jastjeni milli jiehu konjizzjoni ulterjuri tal-kawza.

Kopja Informali ta' Sentenza

**Av. Veronica Galea Debono  
Gudikant.**

**< Sentenza Finali >**

-----TMIEM-----