MALTA

QORTI CIVILI
PRIM' AWLA

ONOR. IMHALLEF
ANTHONY ELLUL

Seduta ta' l-20 ta' Mejju, 2013

Citazzjoni Numru. 102/2013

Joseph Vassallo f'ismu personali u ghan-nom u in rapprezentanza ta' Josies Estates Ltd

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi ossija l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud

Permezz ta' rikors prezentat fl-1 ta' Frar 2013, ir-rikorrent ippremetta li:-

1. Fil-25 ta' Jannar 2013 gie notifikat b'ittra ufficjali datata 18 ta' Jannar 2013, u li biha gie mitlub ihallas is-somma ta' tlett mija u hames elef mitejn u erbgha u

tmenin ewro u sebgha u sebghin centezmu (305,284.77) li jirraprezenta ammont dovut bhala Taxxa Fuq il-Valur Mizjud.
2. It-talba hi nfondata ghaliex l-esponent qatt ma gie notifikat personalment bl-assessments jew avviz li kellhom jintbaghatu skond il-ligi. Ghalhekk qatt ma kellu l-opportunita' li jikkontesta l-pretensjoni tal-intimat.
3. It-talba tal-intimat hi nfondata ghaliex l-ammont mitlub m'huwiex dovut.

Ir-rikorrenti qeghdin jitolbu dikjarazzjoni li t-talba li ghamel l-intimat ma tiswiex.

Permezz ta' twegiba prezentata fi-26 ta' Frar 2013 l-intimat wiegeb:

Ir-rikors hu null ghaliex mhu mibni fuq l-ebda disposizzjoni tal-ligi. Inoltre, jekk mahsub biex tinbeda kawza ma sarx fil-forma ta' rikors guramentat u lanqas f'kawza ta' jattanza.

Hu l-Kummissarju tat-Taxxi li ghandu l-amministrazzjoni tal-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud (Kap. 406) u dan kollu ai termini tal-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi (Kap. 517) u l-Artikolu 3 tal-Kap. 406.

Ir-rikorrent gie notifikat b'avviz u bit-talba ghall-hlas tas-somma fuq imsemmija. Dan kif jirrizulta mid-dokumenti A,B u C annessi.

L-indirizz fejn saret in-notifika hu l-indirizz li jirrizulta mill-Common Databse tal-Gvern. Hu wkoll l-indirizz kif indikat mill-istess rikorrent mar-Registru tal-Kumpanniji. Inoltre hu wkoll l-indirizz fejn ir-rikorrent gie notifikat bl-ittra ufficjali.

Gialadarba ma saret l-ebda opposizzjoni ghat-talba l-avviz sar titolu ezekuttiv skond l-Artikolu 59 tal-Kap. 406 li gie rez ezegwibbli permezz tal-ittra ufficjali meritu tal-kawza.

F'kull kaz l-ammont dikjarat fl-ittra ufficjali hu dovut.

Din id-decizjoni titratta dwar l-ewwel eccezzjoni. Waqt is-seduta tal-10 ta’ Mejju 2013 il-qorti semghet it-trattazzjoni.

Mill-atti jirrizulta li –

i. b’ittra ufficjali tat-18 ta’ Jannar 2013 ir-rikorrenti gew interpellati *“ai termini ta’ l-Artikolu 59 tal-Att XXIII ta’ l-1998 sabiex fi zmien jumejn (2) min-notifika ta’ dan l-att thallas tlett mija u hamest elef, mitejn u erbgha u tmenin Ewro u sebgha u sebghin centezmu (305,284.77) rapprezentanti ammont minnek dovut pro et noe bhala Taxxa fuq il-Valur Mizjud skond l-istess Att.”* (fol. 4). Att gudizzjarju li gie notifikat lil Joseph Vassallo fis-26 ta’ Jannar 2013.

ii. Fis-seduta tat-13 ta’ Marzu 2013 ir-rikorrent ddikjara li l-procedura attwali saret a bazi tal-Artikolu 466(2) tal-Kodici Civili (Kap. 16).

L-Artikolu 59 tal-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud jipprovdi:-

“(1) Avviż maħruġ mill-Kummissarju li juri ammont ta’ taxxa u penali amministrattiva dovuti minn persuna għandu jkun xiehda biżżejjed, kemm-il darba ma tinġiebx prova kuntrarja, li l-ammont ikun dovut lill-Kummissarju minn dik il-persuna u għandu jikkostitwixxi titolu eżekuttiv fil-kuntest u għall-għanijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta’ Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili.

(2) Il-Kummissarju jista’ jitlob il-ħlas ta’ kull taxxa u penali amministrattiva li għandha titħallas minn persuna skont dan l-Att bil-mezz ta’ nota ta’ talba għall-ħlas, u jekk il-ħlas mitlub ma jsirx fi żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta’ talba għall-ħlas tkun ġiet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista’ jgħaddi biex jiġbor dak il-ħlas bis-saħħa tat-titolu eżekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta’ talba għall-ħlas li ssir permezz ta’ att ġudizzjarju. Meta jiskadi l-perjodu ta’ jumejn imsemmi f’dan is-subartikolu, il-Kummissarju jkollu dritt li jirreġistra fir-reġistru pubbliku jew fir-reġistru tal-artijiet, skont il-każ, nota ta’ privileġġ

għall-ammont mitlub fl-att ġudizzjarju u dik in-nota ta' privileġġ tista' tiġi reġistrata minn kull avukat jew nutar.".

Il-Qorti tosserva li:-

i. Mill-ittra ufficjali tat-18 ta' Jannar 2013 hu evidenti li ma gietx prezentata ai termini tal-Artikolu 466 tal-Kap. 12. Fl-ittra ufficjali stess l-intimat iddikjara li kienet qeghda ssir ai termini tal-Artikolu 59 tal-Kap. 406.
ii. Id-differenza fiz-zewg kazijiet hi li taht:-

(a) L-Artikolu 466 tal-Kap. 12 – it-titolu ezekuttiv hi d-dikjarazzjoni guramentata li jaghmel il-kap tad-dipartiment.
(b) L-Artikolu 59 tal-Kap. 406 – it-titolu ezekuttiv hu l-avviz li jinhareg mill-intimat li jkun juri ammont ta' taxxa u penali amministrattiva.

Hu evidenti li f'dan il-kaz il-procedura kontemplata fl-Artikolu 466(2) tal-Kap. 12 ma tapplikax. Il-qorti tkompli tosserva kif fl-Artikolu 59 tal-Kap. 406 m'hemmx provvediment li jaghmel l-Artikolu 466(2) tal-Kap. 12 applikabbli ghal finijiet ta' kontestazzjoni ta' titolu ezekuttiv li jitnissel b'applikazzjoni tal-Artikolu 59.

Ghalhekk ir-rikorrenti ma jistghux jinvokaw l-Artikolu 466 tal-Kap. 12 sabiex jipprovaw ihassru l-effetti tal-ittra ufficjali prezentata fit-18 ta' Jannar 2013. F'dan il-kuntest issir riferenza ghad-decizjoni **Farrell vs Il-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud** tat-30 ta' Settembru 2010, fejn din il-qorti[1] qalet:

".... Ir-rikorrent iddikjara li kien qed iressaq din il-kawza halli jattakka t-titolu ezekuttiv ottenut mil-Kummissarju intimat fil-konfront tieghu (enfazi ta' din il-qorti).

Ghalkemm ir-rikorrent ma ccitax id-disposizzjoni tal-ligi li fuqha kien qieghed isostni l-istanza tieghu, din il-Qorti tifhem li ried jagixxi skond l-Art. 466 tal-Kap. 12.

[1] Imhallef J. Zammit Mckeon. Ara wkoll decizjoni tal-Qorti tal-Appell fil-kaz **Gatt vs Kummissarju tat-Taxxi Interni** tat-28 ta' Mejju 2010.

Minn ezami ta' din id-disposizzjoni, din il-Qorti tghid li r-rikorrent ma jistax isib sostenn minnha ghal dawn ir-ragunijiet –

1) Sabiex jesigi l-hlasijiet li kien qed jippretendi bhala dovuti mir-rikorrent, il-Kummissarju dwar il-Valur Mizjud ma addotax fil-kaz tal-lum il-procedura kontemplata bl-Art. 466.
2) L-ittri ufficjali fol. 5 u 6 ma jaghmlux riferenza ghal xi dikjarazzjoni mahlufa kif previst mis-subinciz (1) ta' dak l-artikolu.
Omissis

L-intimat ghamel il-posizzjoni tieghu cara kemm fl-ittri ufficjali fuq riferiti kif ukoll fir-risposta ghall-azzjoni tar-rikorrent li kien qieghed jagixxi bis-sahha tal-Art. 50 tal-Kap. 406.

Minn ezami ta' din id-disposizzjoni, jirrizulta bl-aktar mod car li filwaqt li jirrikonoxxi li kontrih kien ottenut titolu ezekuttiv, il-procedura tal-lum tentata minnu ma tistax izzomm l-effetti tal-istess Art. 59.".

Din il-qorti taqbel perfettament mal-analizi legali li saret fil-kaz fuq imsemmi.

Ghaldaqstant, il-qorti tichad it-talba tar-rikorrenti gialadarba l-procedura kontemplata fl-Artikolu 466(2) tal-Kap. 12 ma tapplikax sabiex tigi kontestata l-ittra ufficjali prezentata mill-intimat fit-18 ta' Jannar 2013 ai termini tal-Artikolu 59 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta. Ghaldaqstant, tillibera lill-intimat mill-osservanza tal-gudizzju.

Spejjez a karigu tar-rikorrenti.

< Sentenza Finali >

---------------------------------TMIEM---------------------------------