MALTA

TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

MAGISTRAT DR.
GABRIELLA VELLA

Seduta tat-8 ta' Ottubru, 2013

Rikors Numru. 84/2013

Aluminium Extrusions Limited u Raymond Borg

Vs

Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud)

It-Tribunal,

Ra r-Rikorsipprezentat mis-socjetà Aluminium Extrusions Limited u minn Raymond Borg fit-13 ta' Marzu 2013 permezz ta' liema jitolbu li t-Tribunal jiddikjara li l-imposizzjoni fuqhom da parte tad-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) ta' taxxa ammontanti ghal €357,274.49 ai termini ta' l-Att XXIII ta' l-1998 hija infondata u nulla ghall-finijiet u effetti kollha tal-Ligi fil-konfront taghhom u li ghalhekk daqstant infondat u null huwa l-avviz ghall-hlas allegatament spedit mid-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) fl-1 ta' Awwissu 2011, u li konsegwentement tali avviz, li skond id-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) jikkostitwixxi titolu ezekuttiv tieghu fil-konfront taghhom, ma jistghax jigi

esegwit kontrihom; bl-ispejjez kontra d-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud);

Ra d-dokument ossia ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012, annessa mar-Rikors promotur u markata Dok."A" a fol. 4 tal-process;

Ra r-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jopponi ghat-talba tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess tigi michuda bl-ispejjez kontra taghhom, stante li: (1) fl-ewwel lok il-proceduri huma irriti u nulli peress illi ma gewx istitwiti quddiem il-forum idoneju in kwantu dan it-Tribunal ma ghandux gurisdizzjoni biex jiddeciedi l-kaz in ezami; (2) bla pregudizzju u fil-meritu, l-ammonti minnu pretizi huma dovuti mir-Rikorrenti stante li l-ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012 li intbaghtet ai termini ta' l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, kienet preceduta b'Talba ghall-Hlas datata 2 ta' Awwissu 2011 (u mhux 1 ta' Awwissu 2011[1]) li, kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrenti, giet notifikata lill-istess Rikorrenti; u (3) il-Likwidazzjoni attakkata mir-Rikorrenti hija gustifikata ai termini tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta;

Ra r-Rikors ipprezentat mis-socjetà Aluminium Extrusions Limited u minn Raymond Borg fit-13 ta' Marzu 2013 permezz ta' liema jitolbu li t-Tribunal jordna li *pendente lite* u sakemm il-kawza fl-ismijiet "Aluminium Extrusions Limited et v. Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud)" tkun ghadha pendenti quddiemu, l-avviz ghall-hlas allegatament spedit mid-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) fl-1 ta' Awwissu 2011 u citat fl-ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012 ma jkunx jista' jigi esegwit, ra r-Risposta tad-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) ghal din it-talba partikolari u sema' s-sottomissjonijiet tal-partijiet kontendenti dwar din it-talba. Ra d-Digriet moghti fl-14 ta' Mejju 2013 li bih it-Tribunal astjena milli jiehu konjizzjoni ta' din it-talba partikolari avvanzata mir-Rikorrenti stante li hija l-Qorti taht l-Awtorità ta' liema intalab u gie ottenut it-titolu ezekuttiv vantat mid-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) fil-konfront

[1] It-Tribunal josserva li fl-ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012 id-data tat-Talba ghall-Hlas hija indikata bhala l-1 ta' Awwissu 2011.

tar-Rikorrenti li ghandha l-Awtorità u l-poter li tissosspendi l-esekuzzjoni ta' tali titolu;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tad-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) ipprezentata fit-3 ta' Gunju 2013 u ra n-Nota Responsiva tar-Rikorrenti pprezentata fis-26 ta' Gunju 2013;

Ra l-atti l-ohra kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

B'ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012, id-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) interpella lis-socjetà Aluminium Extrusions Limited u lil Raymond Borg ai termini ta' l-Artikolu 48 u 59 ta' l-Att XXIII ta' l-1998 sabiex ihallsu s-somma ta' €357,274.49 rapprezentanti ammont minnhom dovut skond l-imsemmi Att u wissihom li *din l-interpellazzjoni qed issir ghall-finijiet u effetti kollha tal-ligi u partikolarment, izda mhux esklussivament sabiex tirrendi esegwibbli t-titolu ezekuttiv li ghandu l-istess Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) kontra taghkom permezz ta' l-avviz li nbaghat ghall-hlas fl-1 ta' Awwissu 2011. Fin-nuqqas il-mittenti javzakom li ser jghaddi sabiex jezegwixxi l-imsemmi titolu ezekuttiv li hu ghandu kontra taghkom permezz tal-mandati opportuni*[2].

Aluminium Extrusions Limited u Raymond Borg jikkontestaw il-pretensjoni u konsegwenti interpellazzjoni tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) stante li: (i) *l-ewwel u qabel kollox, filwaqt li l-esponenti mhux qed jaghtu ruhom b'notifikati bil-precitata ittra ufficjali huma iddikjaraw illi qatt ma ircievew l-allegat avviz ghall-hlas li allegatament gie spedit mid-Direttur Generali intimat fl-1 ta' Awissu 2011*; u li (ii) *it-talba tad-Direttur Generali intimat hekk kif postulata fl-Ittra Ufficjali bin-Numru 3413/12 fl-ismijiet inversi hija wahda infondata kemm fil-fatt u kif ukoll fi dritt u kwalunkwe somma allegatament likwidata mid-Direttur Generali intimat hija daqstant iehor infondata fil-fatt u fid-dritt. Illi d-Direttur Generali intimat*

[2] Dok. "A" a fol. 4 tal-process.

mexa b'mod arbitrarju, skorrett, illegali w ingust meta impona taxxa ammontanti ghas-somma ta' tlett mija u sebgha u hamsin elf mitejn u erbgha u sebghin Euro u disgha u erbghin cent (€357,274.49) fuq l-esponenti skond l-Att XXIII ta' l-1998 u li ghalhekk daqstant arbitrarju, skorrett, illegali w ingust huwa l-precitat avviz ghall-hlas ta' l-istess mahrug mid-Direttur Generali intimat u li allegatament gie spedit mid-Direttur Generali intimat fl-1 ta' Awissu 2011[3], u bil-proceduri odjerni jitolbu li t-Tribunal jiddikjara li l-imposizzjoni fuqhom da parte tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ta' taxxa ammontanti ghal €375,274.49 ai termini ta' l-Att XXIII ta' l-1998 hija infondata u nulla ghall-finijiet u effetti kollha tal-Ligi u li ghalhekk daqstant infondat u null huwa l-avviz ghall-hlas allegatament spedit mid-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) fl-1 ta' Awwissu 2011, u li konsegwentement tali avviz, li skond id-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud) jikkostitwixxi titolu ezekuttiv tieghu fil-konfront taghhom, ma jistghax jigi esegwit kontrihom.

Id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jopponi ghat-talba tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess tigi michuda stante li: (i) fl-ewwel lok il-proceduri huma irriti u nulli peress illi ma gewx istitwiti quddiem il-forum idoneju in kwantu dan it-Tribunal ma ghandux gurisdizzjoni biex jiddeciedi l-kaz in ezami; (ii) bla pregudizzju u fil-meritu, l-ammonti minnu pretizi huma dovuti mir-Rikorrenti stante li l-ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012 li intbaghtet ai termini ta' l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, kienet preceduta b'Talba ghall-Hlas datata 2 ta' Awwissu 2011 (u mhux 1 ta' Awwissu 2011[4]) li, kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrenti, giet notifikata lill-istess Rikorrenti; u li (iii) il-Likwidazzjoni attakkata mir-Rikorrenti hija gustifikata ai termini tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta.

Fil-fehma tat-Tribunal qabel ma jigi trattat il-mertu tal-proceduri odjerni jehtieg li tigi trattata u determinata l-ewwel il-kwistjoni tan-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-

---

[3] Rikors promotur.

[4] It-Tribunal josserva li fl-ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012 id-data tat-Talba ghall-Hlas hija indikata bhala l-1 ta' Awwissu 2011.

Tribunal sollevata mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fl-ewwel eccezzjoni tieghu. Ghalkemm ai termini ta' l-Artikolu 3(2)(b) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, applikabbli ghal dan it-Tribunal bis-sahha ta' l-Artikolu 6 ta' l-imsemmi Kapitolu tal-Ligi, *it-terminu li tribunal amministrattiv ikollu biex jiehu d-decizjoni tieghu ghandu jkun wiehed ragonevoli skond ic-cirkostanzi ta' kull kaz. Id-decizjoni ghandha tinghata kemm jista' jkun malajr u ghal dan il-ghan* <u>*it-Tribunal ghandu jaghti decizjoni wahda dwar il-kwistjonijiet kollha involuti fil-kawza kemm jekk ikunu ta' natura preliminari, procedurali jew sostantiva*</u>[5], it-Tribunal iqis li dan il-provvediment partikolari ma ghandux jigi applikat fil-kaz fejn tkun qed tigi kontestata l-kompetenza tat-Tribunal u dana b'mod partikolari f'kawzi rigwardanti t-taxxa li min-natura taghhom jafu jkunu proceduri komplessi u dettaljati li jirrikjedu certu ammont ta' zmien kemm ghas-smigh kif ukoll ghad-determinazzjoni. Certament ma hu fl-interess ta' ebda wahda mill-partijiet kontendenti, la f'termini prattici ta' tul ta' zmien u lanqas f'termini guridici, li fejn tkun qed tigi kontestata l-kompetenza tat-Tribunal l-istess Tribunal jghaddi biex jisma' l-mertu tal-kaz qabel ma jiddetermina jekk ghandux o meno l-kompetenza necessarja biex jaghmel dan.

Il-kompetenza tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fil-kuntest ta' tilwimiet rigwardanti taxxa fuq il-valur mizjud hija specifikatament delineata fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, senjatament fl-Artikolu 45 ta' l-imsemmi Att illi jipprovdi li *ghandu jitwaqqaf Tribunal tar-Revizjoni Amministrattiva bil-ghan li jisma' u jaqta' appelli u referenzi li jsiru skont l-artikoli 43 u 44*. L-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li *kull persuna li thoss ruhha aggravata bi stima li tigi notifikata lilha tista' taghmel appell kontra dik l-istima lit-Tribunal* u l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jipprovdi li *jekk tqum xi kwistjoni, li ma tkunx stima, dwar – (a) ir-registrazzjoni ta' persuna taht dan l-Att jew it-thassir ta' dik ir-registrazzjoni; (b) kull taxxa li ghandha tithallas fuq provvista jew akkwist hlief ghal taxxa stmata fi stima u*

[5] Sottolinear tat-Tribunal.

kull tnaqqis li jista' jintalab lura kontra dik it-taxxa; (c) jekk operazzjoni li ssir jew kellha ssir minn persuna tkunx provvista taxxabbli jew akkwist taxxabbli jew le jew jekk importazzjoni ta' oggetti maghmula jew li jkollha tintghamel minn persuna tkunx importazzjoni taxxabbli jew le; (d) kull taxxa li ghandha tithallas fuq l-importazzjoni ta' oggetti; (e) il-lok, il-hin u l-valur taxxabbli ta' provvista jew akkwist taxxabbli; (f) fl-ammont ta' tnaqqis permess lil persuna registrata taht l-artikolu 10 ghal xi zmien ta' taxxa; (g) kull garanzija mehtiega mill-Kummissarju taht dan l-Att; (h) jekk xi hlas lura ta' taxxa mitlub minn xi persuna jkunx dovut jew ghandux jithallas lil dik il-persuna jew le; (i) kull punt ta' ligi li m'huwiex inkluz fid-disposizzjonijiet ta' qabel dan l-artikolu; (j) kull haga li, skont id-disposizzjonijiet ta' dan l-Att, jew ta' kull regolament li jsir bis-sahha ta' dan l-Att, tista' tingieb fl-appell; (k) l-impozizzjoni ta' kull penali amministrattiva, hlief meta imposta bhala rizultat ta' stima, dik il-kwistjoni tista' tigi riferita lit-Tribunal minn kull persuna li turi ghas-sodisfazzjon tat-Tribunal li ghandha interess dirett f'dik il-kwistjoni jew mill-Kummissarju.

Minn dawn il-provvedimenti tal-Ligi jirrizulta evidenti li kwistjonijiet jew tilwimiet bejn id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u t-*tax payer* li ma jaqghux entro l-parametri ta' l-Artikoli 43 u 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, ma jaqghux fil-kompetenza ta' dan it-Tribunal.

Fil-kaz in ezami jirrizulta inkontestat li l-procedura istitwita mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fil-konfront tar-Rikorrenti hija dik kontemplata fl-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, senjatament fis-subartikolu (2) ta' l-imsemmi artikolu tal-Ligi, li jaqa' taht it-VIII Taqsima ta' l-Att li tittratta dwar il-Gbir, Garanzija u Hlas Lura ta' taxxa. L-imsemmi artikolu tal-Ligi jipprovdi illi: *(1) Avviz mahrug mill-Kummissarju li juri ammont ta' taxxa u penali amministrattiva dovuti minn persuna ghandu jkun xiehda bizzejjed, kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, li l-ammont ikun dovut lill-Kummissarju minn dik il-persuna u ghandu jikkostitwixxi titolu ezekuttiv fil-kuntest u ghall-ghanijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodici ta' Organizzazzjoni u Procedura*

Civili. (2) Il-Kummissarju jista' jitlob il-hlas ta' kull taxxa u penali amministrattiva li ghandha tithallas minn persuna skont dan l-Att bil-mezz ta' nota ta' talba ghall-hlas, u jekk il-hlas mitlub ma jsirx fi zmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta' talba ghall-hlas tkun giet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista' jghaddi biex jigbor dak il-hlas bis-sahha tat-titolu ezekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta' talba ghall-hlas li ssir permezz ta' att gudizzjarju. Meta jiskadi l-perijodu ta' jumejn imsemmi f'dan is-subartikolu, il-Kummissarju jkollu dritt li jirregistra fir-registru pubbliku jew fir-registru ta' l-artijiet, skont il-kaz, nota ta' privilegg ghall-ammont mitlub fl-att gudizzjarju u dik in-nota ta' privilegg tista' tigi registrata minn kull avukat jew nutar. (3) Id-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 468 tal-Kodici ta' Organizzazzjoni u Procedura Civili ghandhom japplikaw dwar kull mandat mahrug bis-sahha tat-titolu ezekuttiv imsemmi f'dan l-artikolu ghall-izbank ta' kull flus li jingabru mill-bejgh fl-irkant tal-proprjetà maqbuda, u ebda oppozizzjoni jew rizerva fic-cedola ta' depozitu ma ghandha twaqqaf il-hlas ta' xi somma li tkun depozitata fil-qorti wara li jkun sar dak il-mandat kif imsemmi qabel.

Minn dan il-provvediment tal-Ligi johrog car li l-ittra ufficjali mibghuta mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) lit-*tax payer*, f'dan il-kaz l-ittra ufficjali tat-2 ta' Novembru 2012, hija **pass ulterjuri** tad-Direttur Generali fil-process lejn il-gbir ta' taxxa u penali amministrattiva dovuta mit-*tax payer* skond l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, liema process jinbeda bl-ispedizzjoni ta' l-Avviz imsemmi fis-subartikolu (1) ta' l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. In effetti b'dik l-ittra ufficjali d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ikun qed **jirrendi esegwibbli t-titolu ezekuttiv minnu già miksub fil-konfront tax-*tax payer*** u kemm-il darba t-*tax payer* jonqos milli jhallas l-ammont mitlub entro t-terminu prefiss lilu d-Direttur Generali jkun jista' jipprocedi bl-esekuzzjoni ta' dak it-titolu. Una volta li bl-ittra ufficjali imsemmija, f'dan il-kaz jigi ribadit l-ittra ufficjali datata 2 ta' Novembru 2012, id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) qed jirrendi esegwibbli titolu ezekuttiv li huwa ghandu fil-konfront tat-*tax payer* dan it-Tribunal ma jibqax iktar kompetenti biex

jiehu konjizzjoni tat-tilwimiet li jistghu jirrizultaw bejn it-*tax payer* interpellat u d-Direttur Generali ghaliex tali kwistjonijiet ma jaqghux entro l-parametri la ta’ l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u lanqas ta' l-Artikolu 44 ta' l-imsemmi Kapitolu tal-Ligijiet ta’ Malta.

Indipendentement minn dawk li jistghu jkunu r-ragunijiet in bazi ghal liema t-*tax payer* ikun qed jikkontesta l-pretensjoni u konsegwenti interpellazzjoni ghall-hlas tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u konsegwenti esekuzzjoni tat-titolu ezekuttiv, huwa evidenti li t-talba ghall-hlas li ssir mid-Direttur Generali ai termini ta’ l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta hija distinta minn stima mahruga mill-istess Direttur Generali ai termini ta' l-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud. B'hekk ladarba tali talba ghall-hlas hija distinta minn stima li minnha jista’ jigi intavolat appell ai termini ta’ l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta, jsegwi li l-imsemmi Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ma japplikax fil-kuntest ta' tali talba ghall-hlas u ghalhekk ma jistax isir appell minnha quddiem dan it-Tribunal.

Il-kontestazzjoni ghall-interprellazzjoni maghmula mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) ai termini ta’ l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta lanqas ma tista’ titqies li taqa’ taht wahda jew iktar mic-cirkostanzi kontemplati fl-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta dwar liema tista’ ssir referenza quddiem dan it-Tribunal. Jigi ribadit li l-procedura kontemplata fl-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta, u senjatament fis-subartikolu (2), hija intiza biex **titolu ezekuttiv jigi rez esegwibbli** u allura kull kontestazzjoni ta’ dak it-titolu ezekuttiv u/jew ta’ l-esegwibilità ta’ l-istess necessarjament trid tigi diretta quddiem il-Qorti taht l-Awtorità ta’ liema qed tintalab dik l-esekuzzjoni. Konferma ulterjuri li l-kontestazzjoni tat-titolu ezekuttiv vantat mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fil-konfront tat-*tax payer* u/jew ta’ l-esegwibilità ta’ l-istess in bazi ghall-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ma taqax taht il-kompetenza ta’ dan it-Tribunal tirrizulta minn dak dispost fl-Artikolu 7 ta' l-Att dwar il-Gustizzja Amministrattiva, Kap.490 tal-Ligijiet ta’ Malta, u fl-Artikolu 58(1) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta.

L-Artikolu 7 tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta’ Malta jipprovdi li *t-Tribunal ta’ Revizjoni Amministrattiva ghandu jkun kompetenti li jirrivedi atti amministrattivi ta’ l-amministrazzjoni pubblika fuq punti ta’ ligi u ta’ fatt. It-Tribunal ikun ukoll kompetenti li jiddeciedi tilwimiet li jigu riferiti lilu* ***kemm-il darba ma jkunx hemm xi qorti jew tribunal amministrattiv iehor li jkun digà qieghed jiehu konjizzjoni ta’ dik it-tilwima***[6]*.* L-Artikolu 58(1) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta jipprovdi li *tista’ ssir kawza ghal kull taxxa u ghall-penali amministrattiva taht dan l-Att sabiex dawn jingabru, skont ma jehtieg il-kaz* ***fil-qorti kompetenti ta’ kompetenza civili***[7]*.*

Minn din l-ahhar disposizzjoni jirrizulta ferm car li l-Legislatur ried li kwistjonijiet dwar il-gbir ta’ taxxa u penali amministrattiva dovuti skond l-Att li ma jinvolvux il-kontestazzjoni ta’ stima mahruga mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) skond l-Artikolu 43 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jew referenza skond l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta’ Malta, jaqghu taht il-kompetenza tal-qorti kompetenti ta’ kompetenza civili. B’hekk ladarba ai termini tal-Ligi stess hemm Qorti ohra li ghandha s-setgha li tiehu konjizzjoni, u fil-kaz in ezami bil-hrug ta’ l-ittra ufficjali datata 2 ta’ Novembru 2012 già qed tiehu konjizzjoni, tat-tilwima bejn id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u t-*tax payer*, japplika dak provdut fl-Artikolu 7 tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta’ Malta u konsegwentement t-Tribunal ta’ Revizjoni Amministrattiva ma jistax jiehu konjizzjoni tal-kwistjoni in kwantu ma taqax fil-kompetenza tieghu.

Il-fatt li fil-kaz in ezami r-Rikorrenti jikkontendu li huma qatt ma gew notifikati bl-Avviz mahrug mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fl-1 ta’ Awwissu 2011 u b’hekk jikkontestaw l-ezistenza tat-titolu ezekuttiv vantat mid-Direttur Generali fil-konfront taghhom, ma jbiddel assolutament xejn mill-kwistjoni. Ladarba d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) jikkontendi li ghandu titolu ezekuttiv u qed jadixxi lill-Qorti kompetenti ta’

---

[6] Enfasi tat-Tribunal.
[7] Enfasi tat-Tribunal.

kompetenza civili, fil-kaz in ezami l-Prim' Awla tal-Qorti Civili, biex jesegwixxi tali titolu fil-konfront tar-Rikorrenti, a tenur ta' dak provdut fl-imsemmi Artikolu 7 tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta' Malta hija dik il-Qorti li hija kompetenti biex tiehu konjizzjoni ta' kwistjonijiet relattivi ghal dak it-titolu, inkluzi kwistjonijiet li jirrigwardaw l-ezistenza ta' l-istess titolu.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk jirrizulta li dak sottomess mir-Rikorrenti fin-Nota ta' Sottomissjonijiet taghhom, u cioè li *harsa lejn l-artikoli 43 u 44(b) tal-Kap.406 ma jhallix dubbju f'mohh l-esponenti li l-mertu tat-tilwima dwar jekk fil-fatt ghandha tithallas it-taxxa citata fid-dikjarazzjoni guramentata tista' tikkwalifika jew taht l-artikolu 43 ta' l-istess Kap.406 jew inkella taht l-artikolu 44(b) ta' l-istess 406 – haga li minnha nnifisha taghti gurisdizzjoni assoluta lil dan it-Tribunal biex jisma u jaqta' hu stess it-tilwima li ghandu pendenti quddiemu ... Illi dan inghad jirrizulta bl-aktar mod lampanti li jekk dan it-Tribunal kellu jilqa' l-eccezzjonijiet tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) allura l-esponenti jigu mcahda mid-dritt fundamentali taghhom ghal smigh xieraq ghal dak li ghandu x'jaqsam mat-taxxa li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) intimat qed jippretendi li ghandu jithallas in konnessjoni mad-dikjarazzjoni tieghu, u dana peress illi jekk wiehed ihares lejn l-imsemmi Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u anke lejn il-Kodici ta' Organizzazzjoni Civili (Kap.12 tal-Ligijiet ta' Malta) u wiehed jinduna illi ma hemm l-ebda forum iehor hemm indikat fejn jista' jigi attakkat il-validità o meno tad-dikjarazzjoni minnu maghmula a tenur tal-precitat artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u di più ma hemm l-ebda procedura ohra hemm definita li peremezz taghha l-esponenti jkunu jistghu jadixxu xi Tribunal jew Qorti bil-ghan illi jigi sindikat il-validità o meno tad-dikjarazzjoni precitata ossia l-allegat titolu ezekuttiv li ghandu d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fil-konfront ta' l-esponenti*, huwa ghal kollox zbaljat u skorrett.

Ghal kull buon fini jigi in fine osservat li r-Rikorrenti ma humiex korretti meta jikkontendu li il-kaz in ezami jaqa' entro l-parametri ta' l-Artikolu 44(b) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta bhala kwistjoni dwar *kull taxxa li ghandha*

tithallas fuq provvista jew akkwist hlief ghal taxxa stmata fi stima u kull tnaqqis li jista' jintalab lura kontra dik it-taxxa u b'hekk dan it-Tribunal huwa kompetenti biex jisma' u jiddetermina l-istess. Fil-fehma tat-Tribunal l-Artikolu 44(b) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta jirreferi ghal kwistjonijiet bejn it-*tax payer* u d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) dwar l-imposizzjoni o meno ta' taxxa fir-rigward ta' transazzjoni partikolari u dwar it-tnaqqis li jista' jkun hemm kontra dik it-taxxa, liema kwistjonijiet evidentement ma jinkludux talba ghall-hlas avvanzata mid-Direttur Generali ai termini ta' l-Artikolu 59 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta li, jigi ribadit, huwa pass ulterjuri da parte tad-Direttur Generali fil-process lejn il-gbir ta' taxxa u penali amministrattiva dovuta mit-*tax payer* skond l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

Apparte minn hekk l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta li jittratta dwar dawk ic-cirkostanzi dwar liema tista' ssir referenza quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ma ghandux jinqara wahdu izda irid jinqara flimkien ma' l-Artikolu 5 tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta li fis-subartikolu (1) jipprovdi illi ***referenza lit-Tribunal fuq kull kwistjoni imsemmija fl-artikolu 44 ma tistax issir, sakemm ma tkunx tqajmet f'korrispondenza mal-Kummissarju***[8] *u ghandha ssir bil-mezz ta' rikors bil-miktub li fih ikun hemm imnizzla l-fatti kollha rilevanti ghal dik il-kwistjoni u l-mod kif, fil-fehma ta' l-applikant, dik il-kwistjoni ghandha tigi deciza.* Minn dawn id-disposizzjonijiet tal-Ligi huwa evidenti li mhux ghal kemm *tax payer* jipprova jalloka l-kontestazzjoni tieghu fil-kuntest ta' wiehed jew iktar mis-subartikoli ta' l-Artikolu 44 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta u jittanta jeradika l-kompetenza ta' dan it-Tribunal fil-kaz minnu avvanzat kontra d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) billi jinvoka l-imsemmi artikolu tal-Ligi minghajr qabel ma jkun ghadda mill-process shih li finalment iwassal ghar-referenza.

[8] Enfasi tat-Tribunal.

Fid-dawl ta’ dan kollu osservat ghalhekk jirrizulta li l-ewwel eccezzjoni sollevata mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) hija gustifikata u tisthoqq li tigi milqugha.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jilqa’ l-ewwel eccezzjoni sollevata mid-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u filwaqt li jiddikjara li ma huwiex kompetenti biex jiehu konjizzjoni tat-talbiet tar-Rikorrenti jastjeni milli jiehu konjizzjoni ulterjuri taghhom.

L-ispejjez ta’ dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati mir-Rikorrenti.

< Sentenza Finali >

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