MALTA

QORTI CIVILI
PRIM' AWLA

ONOR. IMHALLEF
MARK CHETCUTI

Seduta tad-9 ta' Jannar, 2014

Citazzjoni Numru. 323/2012

Dione Bartolo

vs

Direttur Generali tat-Taxxi Nterni u
l-Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti,

Rat ir-rikors guramentat tal-attur tat-28 ta’ Marzu 2012 li jghid hekk:

1. Illi l-attur hekk kif jrrizulta mid-dokument mehmuz Dok. DB1, permezz ta’ ittra ufficjali datata sbatax (17) ta' Frar tal-elfejn u tnax (2012) gie interpellat mill-intimati ai termini tal-artikolu 40 tal-Kapitolu 372 sabiex ihallas is-somma ta’ mija erbgha u tletin elf u erbgha u hamsin ewro (EUR134,054);

2. Illi l-imsemmija ittra, l-esponenti gie mwissi li jekk jonqos milli jhallas l-imsemmi ammont il-Kummissarju tat-Taxxi - illum id-Direttur tat-Taxxi Nterni - kien ser jipprocedi ghall-ezekuzzjoni tat-titolu ezekuttiv ottjenut ai termini tal-artikolu 40 tal-Kap. 372 (‘it-titolu ezekuttiv’);

3. Illi l-allegat ammont ta’ taxxa m’hijiex dovuta stante ili: l-ammont huwa preskritt, u cioe nharget wara z-zmien permess mill-ligi u ghalhekk hija nulla u ghandha tigi koncellata;

4. Illi minkejja li d-Demand Notice hija datata tr-tnax (12) ta' Dicembru elf u hdax (2011), l-ewwe! darba li l-attur qatt rcieva u fil-fatt qatt ma ra din in-notice hlief meta din in-Notice de quo giet mibghuta mehmuza flimkien mal-Ittra Ufficjali tas-sbatax (17) ta Frar tas-sena elfejn u tnax (2012);

5. Illi skont l-artikolu 47(2) tal-Att dwar l-Amministrazzjni tat-Taxxa, il-Kummissrju jista’ jigbor dak li hu dovut sa mhux iktar tard minn tmien snin peress lid an testwalment jipprovi illi “… l-azzjoni ghall-hlas tat-taxxa, taxxa addizzjonali, imghax jew xi penali tista’ tinbeda matur kull zmien mid-data minn meta jsiru dovuti u ghandhom jithallsu sa tmien snin minn dik it-data jew, meta tkun saret stima ghar-rigward taghhom, mid-data meta dik l-istima ssir finali u konklussiva.”

6. Illi dunque r-rikorrenti f’din il-kawza jorbot il-lanjanza tal-prekrizjjoni sollevata fuq is-subinciz (2) tal-art. 47 tal-Kap. 372 u ghalhekk skont dan l-artikolu, il-Kummissarju kellu sal-31 ta’ Dicembru tas-sena elfejn u hdax (2011) biex johrog u jinnotifika dak li hu dovut ghas-sena elfejn u tlieta (2003) u konsegwentement l-ammont reklamat ghas-sena elfejn u tlieta (2003) huwa fi kwalunkwe kaz preskritt;

7. Illi b'hekk jirrizulta illi l-ammont vantat huwa totalment inezistenti u mhux dovut skond il-ligi.

8. IlIi inoltre skont l-artikolu 44(1)(b), tal-Kap. 372 huwa biss wara li l-Kummissarju jinnotifika nota ta' talba ("Demand Notice") lill-persuna ntaxxata li imbaghad ikun

jista' jipprocedi ghall-infurzar tal-hlas bis-sahha tat-titolu ezekuttiv;

9. IIli l-kaz odjern ma jinkwadrax ruhhu taht l-estremi tal-artikolu 40 tal-Kap. 372 u t-titolu ezekuttv hareg b'mod illi huwa ghal kollox illegali u abbuziv u dan partikolarment peress li l-esponenti lanqas biss gie notifikat bid-Demand Notice skont kif tirrikjedi l-ligi, izda sar jaf biha biss dakinhar li rcieva Dok. DB1;

10. IIli l-intimat hareg bilanc zbaljat minghajr ma kkonceda lill-attur id-dritt jikkontestah kif imiss permezz ta' oggezjoni u appell;

11. Illi hemm ragunijiet validi skond il-ligi illi ghalihom it-titolu ezekuttiv ghandu jigi mhassar;

12. IIli minghajr hsara ghas-suespost il-procedura illi segwa l-intimat sabiex jottjeni titolu ezekuttiv imsemmija hija leziva tad-dritt tal-esponent ghal smigh xieraq ai termini tal-artikolu 39 tal-Kostituzzjoni ta' Malta u l-artikolu 6 tal-Konvenzjoni Ewropea dwar id-drittijiet tal-bniedem stante illi nhareg att ezekuttiv u titolu ezekuttiv kontra r-rikorrenti minghajr ir-rikorrent ma gie moghtija kwalsiasi sembjanza ta’ dritt xieraq;

13. IIli minghajr pregudizzju ghas-suespost it-titolu ezekuttiv imsemmi huwa null stante illi nhareg taht l-artikolu 40 tal-Kap. 372 liema artikolu huma lezivi tad-dritt fondamentali tal-esponenti ghall-proprjeta (artikolu 1 tal-Ewwel Protokoll li hemm mal-Konvenzjoni Ewropea u artikolu 39 ta-Kostituzzjoni ta' Malta) ghaliex joholqu piz eccessiv fuq ir-rikorrenti u stante illi ma gewx sussegwiti l-proceduri stabbiliti mill-istess ligi u dan bl-ezjoni tal-artikolu 46 tal-Kostituzzjoni ta' Malta;

Jghid ghalhekk l-intimat ghaliex dina l-Onorabbli Qorti, prevja kwalsiasi dikjarazzjoni necessarja u opportuna u ghar-ragunijiet premessi m'ghandhiex taqta' u tiddeciedi billi:

1. Tichad it-talba tal-intimat bl-ittra ufficjali mibghuta mill-Kummissarju tat-Taxxi tas-sbatax (17) ta' Frar tas-sena elfejn u tnax (2012) (u avviz relattiv) kontra l-attur ma tikkreax fil-konfront tal-esponenti titolu ezekuttiv, stante li r-rikorrenti qatt ma gie notifikat bid-Demand Notice datata t-tnax (12) ta' Dicembru 2011;

2. Tiddikjara u Tiddeciedi illi l-ammont mitlub fl-istess ittra ufficjali tas-17 ta' Frar, 2012, mibghuta lill-attur m'humiex dovuti minnu skond il-ligi;

3. Thassar l-istess ittra ufficjali tas-sbatax (17) ta' Frar, elfejn u tnax (2012) u l-Avviz tal-hlas hemm mehmuz, stante illi l-ammonti mitluba m'humiex dovuti skond il-ligi u ma nharigx id-demand notice skond il-ligi;

4. Tordna u taghti l-provvedimenti kollha li jidhrilha xierqa u mehtiega skond il-ligi maghdud l-Ordni tar-referenza Kostituzzjonali.

Bl-ispejjez u bl-ingunzjoni tal-intimat ghas-subizzjoni u b'riserva ghal kull azzjoni ohra spettanti lill-attur.

Rat ir-risposta guramentata tal-konvenuti li tghid hekk:

L-allegazzjonijiet tal-attur huma kollha infondati fil-fatt u fid-dritt ghar-ragunijiet segwenti li qeghdin jigu elenkati minghajr pregudizzju ghal xulxin:

1. Illi fl-ewwel lok u in linea preliminari, il-Kummissarju tat-Taxxi mhuwiex il-legittimu kontradittur a tenur tad-delega ta' funzjonijiet moghtija lid-Direttur Generali (Taxxi Interni) a tenur tal-Kap. 517 u n-notifikazzjoni tal-Gvern Nru. 398 fil-Gazzetta tal-Gvern tat-30 ta' Marzu, 2012;

2. Illi t-titolu ezekuttiv li jgawdi l-esponent fil-konfront tal-attur rapprezentanti likwidazzjoni finali u konklussiva ta' taxxa, taxxa addizzjonali u interessi fuq id-dhul ghas-snin ta' stima 2003, 2006, 2007, 2008, 2009 u 2010 ai termini tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta kif jidher fl-Avviz ta' Talba Ghall-Hlas datat 12 ta' Dicembru 2011 hawn mehmuz u

mmarkot 'Dok. DGTI 1', hija gusta u skond il-ligi u dovuta mill-attur fl-intier taghha;

3. Illi l-esponent igawdi titolu ezekuttiv fil-konfront tal-attur ghas-snin ta' stima 2003, 2006, 2007 u 2008 ukoll bis-sahha tal-Avviz ta' Talba Ghall-Hlas datat 11 ta' Novembru 2008 u l-Ittra Ufficjali datata 3 ta' Dicembru 2008 li giet validament notifikata lill-attur fil-11 ta' Dicembru 2008 (Dok. DGTI 31) u li qatt ma giet ikkontestata mill-attur;

4. Illi l-Avviz ta' Talba Ghall-Hlas datat 12 ta' Dicembru 2011 intbaghet lill-attur fl-indirizz residenzjali tieghu u gie validament notifikat lilu kif skond id-dispozizzjonijiet tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta;

5. Illi kuntrarju ghal dak li qed jallega l-attur, l-azzjoni ghal-gbir ta' taxxa dovuto mhijiex preskritta. L-artikolu 47(2) tal-Kap. 372 u l-gurisprudenza kostanti in materja, jaghmluha cara li l-perjodu ta' tmien snin moghti lill-esponent sabiex jigbor dak li huwa dovut jibda jiddekorri 'mid-data minn meta jsiru dovuti u ghandhom jithallsu sa tmien snin minn dik id-data jew, meta tkun saret stima ghar-rigward taghhom, mid-data meta dik l-istima ssir finali u konkluziva'. Effettivament, kemm mid-dokumenti hawn esebiti kif ukoll kif se jigi ampjament ippruvat waqt it-trattazzjoni tal-kawza, l-azzjoni ghall-gbir saret entro t-terminu stipulat fil-ligi;

6. Illi inoltre. u minghajr pregudizzju ghas-suespost, kull allegazzjoni li 'l-ammont huwa preskritt' hija manifestament infondata wkoll in vista. tal-fatt illi ggas-snin ta' stima 2003, 2006, 2007 u 2008 l-attur gie diga interpellat ihallas il-pendenzi relattivi permezz tal-Avviz ta' Talba Ghall-Hlas datat 11 ta' Novembru 2008 u l-Ittra Ufficjali datata 3 ta' Dicembru 2008 li giet validament notifikata lill-attur fil-11 ta' Dicembru 2008 (Dok. DGTI 31);

7. IIli l-esponent jrrespingi kull allegazzjoni da parti tal-attur li 'l-ammont vantat huwa totalment inezistenti u mhux dovut skond il-ligi'. L-ammonti indikati fl-Avviz ta' Talba Ghall-Hlas huma korretti u jirrlzultaw mid-dikjarazzjonijiet li

l-attur stess ghamel mal-esponent permezz tal-Formoli tas-Self Assessment u Formoli ta' Aggustament hekk kif jirrizulta mid-dokumenti li qeghdin hawn jigu mehmuza u mmarkati minn Dok. DGTI 2 sa Dok. DKTI 30;

8. Illi lnoltre. dwar kull allegazzjoni da parti tal-attur li l-ammont mhux dovut, l-esponent jirrileva Ii din I-Onorabbli Qorti mhijiex vestita bil-kompetenza li tissindaka l-quantum ta' taxxa dovuta mill-attur liema sindakar jista' jsir biss a tempo debito u skond u-procedura stipulata bl-Att dwar I-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta);

9. Illi mhuwiex minnu li l-esponent ma kkonceda l-ebda dritt lill-attur jikkontesta l-ammont li gie mitlub ihallas kif qieghed jallega fir-rikors promotur. L-Atti dwar it-Taxxa joffru rimedji ampji sabiex taxpayer jrregolarizza l-pozizzjoni fiskali tieghu permezz tal-Formoli tas-Self Assessment u l-Formoli ta' Aggustament. Effettivament, fil-kaz odjern, l-ammont li l-attur gie interpellat ihallas huwa dak li huwa stess iddikjara bhala dovut hekk kif jrrizulta minn Dok. DGTI 2 sa Dok. DKTI 30;

10. Illi inoltre u bir-rispett kollu l-allegazzjonijiet vantati mill-attur dwar l-allegat ksur tad-dritt ghal smigh xieraq (ai termini tal-artikolu 39 tal-Kostituzzjoni ta' Malta u l-artikolu 6 tal-Konvenzjoni Ewropea dwar id-drittijiet tal-bniedem) u dwar l-allegat ksur tad-dritt ghall-proprjeta (ai termini tal-artikolu 1 tal-Ewwel Protokoll li hemm mal-Konvenzjoni Ewropea u l-artikolu 37 tal-Kostituzzjoni ta' Malta) qed isiru fil-forum zbaljat in kwantu din l-Onorabbli Qorti fil-kawza odjerna mhix vestita bil-kompetenza kostituzzjonali;

11. Illi inoltre u minghajr pregudizzju, hija l-umli fehma tal-esponenti li c-cirkostanzi tal-kaz odjern ma jaghtux lok Referenza Kostituzzjonali;

12. IIli f'kull kaz u minghajr pregudizzju ghal premess, mhuwiex minnu li l-procedura kkontemplata fl-artikoli 40 u 44 tal-Kapitolu 372 tal-Ligijiet ta' Malta hija leziva ghad-dritt ghal smigh xieraq kif protetta bl-artikolu 39 tal-

Kostituzzjoni ta' Malta u l-artikolu 6 tal-Konvenzjoni Ewropea dwar id-drittijiet tal-bniedem;

13. Illi dejjem bla pregudizzju ghas-suespost, ma hemm l-ebda ksur tad-dritt ghat-tgawdija tal-proprjeta kif qed jallega infondatament l-attur;

14. Salv eccezzjonijiet ulterjuri;

Ghaldaqstant l-esponent bir-rispett jitlob lil din l-Onorabbli Qorti joghgobha tichad it-talbiet kollha tal-attur bhala infondati fil-fatt u fid-dritt bl-ispejjez kontra tieghu.

Rat l-atti u n-noti ta’ sottomissjonijiet tal-partijiet;

Rat li l-kawza thalliet ghas-sentenza.

Ikkunsidrat

F’din il-kawza l-attur qed jipprova jattakka ittra ufficjali ezekuttiva datata 17 ta’ Frar 2012 mibghuta mit-Taxxi Nterni riferibbilment ghal ammonti dovuti mill-attur tas-snin 2003, u mill-2006 sal-2010.

L-attur qed jallega illi l-ittra ufficjali msemmija intiza skond l-artikolu 40 tal-Kap. 372 biex tirrendi t-titolu tad-Direttur Generali tat-Taxxi Nterni wiehed ezegwibbli ma taghmel ebda stat fil-konfront tieghu peress illi qatt ma gie notifikat bid-demand notice li jrendi t-talba tad-Direttur titolu ezekuttiv liema demand notice giet annessa mal-ittra ufficjali. Dan irendi l-ittra ufficjali nulla fil-konfront tal-attur u ma hu dovut ebda hlas ghas-snin mitluba mid-Direttur Generali tat-Taxxi Nterni, billi sallum ma ghandux titolu fuqhiex jezegwixxi.

L-attur qed jikkontendi in oltre illi kwantu ghal dak li jista’ jkun dovut ghas-sena ta’ stima 2003, dan hu preskritt ghax skond l-artikolu 47(2) tal-Kap. 372 id-dipartiment ma ghamel ebda azzjoni ghal hlas entro tmien snin mid-data li kienu dovuti u dan peress li qatt ma gie notifikat bid-demand notice kif mitlub bil-ligi.

L-attur ghamel ukoll pretensjonijiet ta' natura kostituzzjonali fil-konfront tad-Direttur ghal lezjoni ta' drittijiet fundamentali tieghu li pero thallew impregudikati u barra minn din l-azzjoni b'verbal tad-difensur tal-attur tal-24 ta' Mejju 2012. Il-Qorti ghalhekk mhux ser tezamina ebda lment ta' natura kostituzjonali izda ser tillimita ruhha biss ghall-aspetti civili tal-azzjoni.

Eccezzjoni ta' legittimu kontradittur

Il-Kummissarju tat-Taxxi Nterni qed jikkontendi li mhux legittimu kontradittur billi hu d-Direttur Generali (Taxxi Nterni) li ghandu r-rapprezentanza guridika fi kwistjonijet ta' taxxa. Gie esebit Government Notice 398 fil-Gazzetta tal-Gvern tat-30 ta' Marzu 2012 li jispecifika precizament dak li qed jigi sostnut b'din l-eccezzjoni u jisthoqqilha tigi milqugha. Jinghad pero ghal precizjoni illi l-kawza saret qabel din il-Government Notice.

Mertu

L-azzjoni attrici tista' tghid hi bazata esklussivament fuq l-artikolu 44(1)(b) tal-Kap. 372 li jirreferi ghal hlas ta' taxxa dovuta li ma ssirx mit-taxpayer fiz-zmien stipulat mill-ligi. F'dan il-kaz id-dipartiment jista jibghat avviz ghal hlas u jekk dan il-hlas ma jsirx fi zmien hmistax mid-data tan-notifika ta' dan l-avviz, dan it-titolu ta' hlas li hu wiehed ezekuttiv (billi hawn si tratta ta' taxxa dovuta, mhix dik li ghadha in kontestazzjoni) issir ezegwibbli jumejn wara n-notifika b'ittra ufficjali ghal hlas.

L-attur qed jallega li din id-demand notice datata 12 ta' Dicembru 2011 ma gietx notifikata lilu u kwindi d-dipartiment ma setghax jmexxi biex jirrendi titolu ezegwibbli bla ma rrenda t-titolu ezekuttiv. Din hi t-talba u fil-fatt it-tlett talbiet ta' natura civili maghmula huma marbuta esklussivament ma' dan l-allegat nuqqas, u l-konsegwenzi li johorgu.

L-attur, in sostenn ta' dak li jallega fl-affidavit tieghu jghid li hu rceva biss l-ittra ufficjali tas-17 ta' Frar 2012 bl-avviz tal-hlas mehmuz maghha, izda l-avviz per se li jgib id-data

tat-12 ta' Dicembru 2011 qatt ma rcevih. Hu jzid illi fil-fatt id-demand notice annessa mal-ittra ufficjali tindika l-indirizz bla ma ssemmi l-belt u rahal ghalkemm hemm il-post code. Fil-kontroezami li sarlu, l-attur qal li ma kienx qed jaghraf id-dokumenti esebiti fil-process pero kkonferma li hu ffirma s-self assessments u aggustamenti ghalkemm kien ihalli f'idejn l-accountant teighu biex jaghmillu l-affarijiet.

L-artikolu rilevanti dwar notifika ta' avvizi tad-dipartiment hu l-artikolu 29(1) tal-Kap. 372 illi jghid li avviz ghandu jigi notifikat lit-taxpayer personalment jew bil-posta fir-residenza tieghu jew post ta' negozju u jitqies notifikat, sakemm ma ssirx prova kuntrarja, f'kaz ta' persuni residenti Malta, gheluq tlett ijiem mid-data li fiha tkun giet impustata. Hu sufficjenti ghal prova tan-notifika li jigi ppruvat li l-ittra giet indirizzata sew u impustata.

L-artikolu tal-ligi jaghti prezunzjoni legali jekk id-direttur jipprova l-estremi rikjesti mill-artikolu 29(1) li t-taxpayer irceva l-avviz, hu x'inhu l-avviz, billi l-ligi ma tispecifikax oltre. Sta ghat-taxpayer li jipprova l-kuntrarju. Din hi kwistjoni ta' apprezzament ta' prova li l-Qorti ser tikkunsidra mill-provi prodotti.

Id-Direttur Generali gab bhala prova d-demand notice mibghut lit-taxpayer Dok. DGT1 a fol. 12 tal-process li juri l-indirizz shih inkluz il-belt cioe 'Mellieha' datat 12 ta' Dicembru 2011. Ix-xhud tad-dipartiment Noel Mangion xehed illi darba li tintbaghat ittra, id-dipartiment jiccekkja biss jekk l-ittra tigix lura fid-dipartiment u dan permezz ta' barcode li jidher fl-istess ittra. Hu xehed li jekk ghal xi raguni l-ittra tigi ritornata ghax mhix notifikata, id-dipartiment ikun jaf biha permezz tal-barcode, liema barcode jaqra fih id-data tal-ittra, it-tip ta' ittra u reference number taghha. Hu kkonferma li l-ittra intbaghtet u ma gietx ritornata lid-dipartiment. Din ix-xiehda u l-ittra li fiha d-dettalji ezatti tat-taxpayer bl-indirizz indikat b'mod car tissodisfa l-vot tal-ligi u tikkreja l-prezunzjoni li t-taxpayer irceviha.

Sta ghat-taxpayer li jgib prova kuntrarja li taghtih il-prezunzjoni bil-ligi. F’dan il-kaz l-attur esebixxa kopja ta’ demand notice li rceva mal-ittra ufficjali u qed jistrieh fuq il-fatt li dan l-avviz ghandu nieqes l-isem tal-belt. Pero din il-Qorti mhix konvinta li dan jeghleb il-prezunjoni tal-ligi. Fl-ewwel lok l-avviz esebit mid-dipartiment juri d-dettalji cari u kompluti tat-taxpayer. In oltre anki jekk ghal grazzja tal-argument jinghad li l-avviz kien identiku ghal dak li rceva t-taxpayer mal-ittra ufficjali, l-indirizz kontenenti l-post code hu indikattiv b’mod inekwivokabbli ghal belt tal-Mellieha u din il-Qorti ma ghandhiex raguni tiddubita mix-xhieda tar-rapprezentant tad-dipartiment li l-avviz li ntbaghat fit-12 ta’ Dicembru 2011 fil-fatt ma giex ritornat lid-dipartiment.

Ghalkemm id-dipartiment esebixxa ittra ufficjali datata 3 ta’ Dicembru 2008 (fol. 80 tal-process) biex jiggustifika illi kienet gia saret talba ghal hlas ghas-snin 2003, 2006 u 2007 u ghalhekk l-attur ma ghandux ragun f’dak li qed isostni, pero ghalkemm giet esebita statement ta’ dak dovut u li fiha hemm indikat li dan jikkostitwixxi demand notice ghax mhux tax statement, id-Direttur Generali ma ressaqx prova valida ta’ notifika tad-demand notice li trid tipprecedi l-ittra ufficjali stante li t-titolu ezekuttiv jinsorgi mid-demand notice u l-ittra ufficjali ma ssegwix jekk ma tkunx giet notifikata d-demand notice u ssir il-prova skond il-ligi tan-notifika kif jispecifika l-artikolu 29 tal-Kap. 372.

Ir-rapprezentant tad-Direttur ma xehdx dwar l-ittra ufficjali tat-3 ta’ Dicembru 2008 u aktar minn hekk l-istatement of account ghas-snin 2003, 2006 u 2007 jindikaw indirizz tat-taxpayer differenti minn dak li ghandu l-attur ghalkemm fuq l-istess tax statement l-indirizz gie aggustat bil-linka. Pero ma ngiebet ebda prova mid-Direttur Generali tan-notifika ta’ dawn l-istatements fl-indirizz gust liema prova tispetta l-ewwel lilu skond il-ligi.

Ghalhekk il-Qorti ma tqis li ngiebet prova cara skond l-artikolu 29 li l-attur gie notifikat bl-istatements mahruga fil-11 ta’ Novembru 2008 li pprecedew l-ittra ufficjali tat-3 ta’ Dicembru 2008 u ghalhekk din il-prova mhix attendibbli.

Ix-xhieda in kontroezami tal-attur pero ma hix tali li teghleb il-prezunzjoni kkrejata mill-provi tad-dipartiment in kwantu li n-notifika tad-demand notice tat-12 ta' Dicembru 2012 li ppreceda l-ittra ufficjali ta' Frar 2012. L-attur deher li mhux qed jaghraf id-dokumenti li kienu qed jigu murija lilu mill-atti waqt il-kontroezami. In fatti lanqas deher li jifhem id-differenza bejn assessment, demand notice u ittra ufficjali ghal hlas.

Il-Qorti ma tistax tinjora dak li trid il-ligi espressament minghajr ma jkun hemm prova konkreta u soda li tikkonvinci lil Qorti illi fil-fatt saret prova cara u rrikonciljabbli mal-prezunzjoni tal-ligi.

Ghalhekk il-Qorti tqis illi l-attur ma ppruvax li hu ma rceviex l-avviz ta' hlas datat 12 ta' Dicembru 2011, liema talba kienet cara fis-sustanza u kontenut taghha. Billi ma rrizultax li l-attur ha xi passi biex jattakka l-ammonti dikjarati dovuti mid-dipartiment, li del resto kienu bbazati fuq is-self assessment u adjustments tal-istess taxpayer, l-ittra ufficjali li saret lill-attur in konsegwenza tad-demand notice kient valida u skond il-ligi u mhux attakkabli ghar-raguni indikata mit-taxpayer.

Billi l-avviz ghal hlas saret fit-12 ta' Dicembru 2011, allura ma jistax jinghad kif allegat fil-premessi tal-attur illi l-ammont dovut ghas-sena 2003 hu preskritt billi l-azzjoni ghal hlas sar entro t-terminu ta' tmien snin mindu l-ammont ta' taxxa hu dovut, skond l-artikolu 47(2) tal-Kap. 372.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-talbeit tal-attur huma infondati fil-fatt u fid-dritt.

Decide

Ghalhekk il-Qorti taqta' u tiddeciedi billi tilqa' l-eccezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Nterni li mhux legittimu kontradittur, tastjeni milli tieghu konjizzjoni tar-raba talba ghar-raguni fuq moghtija, u tichad it-talbiet l-ohra kollha attrici billi mhux pruvati fil-fatt u fid-dritt. Spejjez ghall-attur.

< Sentenza Finali >

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