

**QORTI CIVILI
PRIM' AWLA**

**ONOR. MHALLEF
JACQUELINE PADOVANI GRIMA LL.D. LL.M. (IMLI)**

Seduta ta' Nhar it-Tnejn 17 t'Ottubru 2016

Kawza Numru : 15

Rikors Numru : 1080/2013 JPG

HSBC Bank Malta plc (C.3177)

-VS-

**Id-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u Kuraturi
Deputati sabiex jirraprezentaw lill-assenti Jason Sammut
u b'digriet tat-12 ta' Frar 2014 gew nominati l-Avukat Dr. Anthony
Cutajar LL.D u l-Prokuratur Legali Noel Scerri biex jirraprezentaw
lill-assenti Joseph Sammut
u b'digriet tat-28 t'Ottubru 2015 gew estromessi Dr. A Cutajar u l-PL
Scerri b'riserva ta dak kollu dovut lilhom Kuraturi Deputati skond
il-ligi.**

Il-Qorti :

Rat ir-rikors prezentat mill-P.L. Catherine Fenech in rapprezentanza ta' HSBC Bank Malta plc (C 3177) tal-11 ta' Novembru 2013, li jaqra hekk:

- 1. "Illi l-bank attur huwa kreditur ta' Jason Sammut (karta tal-identita 478074M) liema kreditu huwa naxxenti minn kuntratt ta' self fl-atti tan-*

Nutar Ian Castaldi Paris datat 11 ta' Settembru 2006, liema self kien gie kawtelat b'iskrizzjoni ta' privilegg specjali u ipoteka specjali Numru I 16626/2006, kopja ta' liema kuntratt u iskrizzjoni qed jigu hawn annessi u markati dok. "A";

2. *Illi dan Jason Sammut huwa direttur tas-socjeta Flower Power (Sales) Limited (C13901), u din l-istess socjeta kienet debitrici tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) fis-somma ta' mija u disghin elf u mija u disgha u hamsin Euro (€190,159.00) kif jirrizulta minn ittra ufficcjali tat-2 ta' Lulju 2010, kopja annessa u markata dok. "B";*
3. *Illi in segwitu id-Direttur Generali konvenut ipproceda biex iskriva privilegg specjali numru 10820/2010 datat 26 ta' Lulju 2010, fuq proprjeta appartenenti lill-imsemmi Jason Sammut u cioe l-appartament numru tmienja (8) fil-blokk "High Clere Court", fi Triq Raddet ir-Roti, ix-Xemxija, limiti ta' San Pawl il-Bahar, kopja annessa u markata dok. "C";*
4. *.Illi kif jidher mill-istess nota ta' iskrizzjoni, dan il-privilegg gie iskrutt a tenur tal-art. 62 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta, liema artiklu jipprovdi:*

Il-Kummissarju jkollu privilegg specjali fuq l-attiv li jaghmel sehem mill-attivitá ekonomika ta' persuna dwar kull taxxa dovuta minn dik il-persuna taht dan l-Att u t-taxxa msemmija ghandha tithallas, minkejja kull ma jista' jinsab f'xi ligi ohra, bi preferenza fuq dejn li jkollu xi privilegg iehor, hlief dejn li jkollu privilegg generali u dejn imsemmi fl-artikolu 2009 (a) jew (b) tal-Kodici Civili

5. *Illi kif ser jigi pruvat matul dawn il-proceduri, l-fuq imsemmi appartament li jappartieni lil Jason Sammut qatt ma kien jiffirma parti mill-attivitá ekonomika la ta' Jason Sammut stante li dan l-appartament kien ir-residenza personali tieghu u Jason Sammut kien biss direttur impjegat u mhux negozjant Ara decizjoni re Chris Gauci/ Priceclub Operators moghtija ricentement u l-anqas ta' Flower Power (Sales) Limited, liema*

socjeta kienet registrata mad-Direttur Generali konvenut ghall-iskopijiet ta' attivita ekonomika li twassal ghall-hlas tat-taxxa fuq il-valur mizjud, bil-konsegwenza ghalhekk illi l-konvenut ma kellux dritt li jiskrivi l-imsemmi privilegg fuq il-proprjeta in kwistjoni;

6. *Illi l-Bank attur ghandu interess li jikkontesta l-validita ta' l-iskrizzjoni ta' dan il-privilegg specjali fuq il-proprjeta in kwistjoni billi tippregiudika l-gradwazzjoni tal-kreditu tal-Bank attur fuq l-istess proprjeta tad-debitur tieghu Jason Sammut;*

Jghid ghalhekk il-konvenut ghaliex ghar-ragunijiet kollha premessi u prevja kull dikjarazzjoni jew provvedimento necessarju, dina l-Onorabli Qorti ma ghandhiex:-

1. *Tiddikjara u tiddeciedi illi l-iskrizzjoni tal-privilegg specjali numru 10820/2010 datat 26 ta' Lulju 2010, fuq il-proprjeta appartenenti lill-imsemmi Jason Sammut u cioe l-appartament numru tmienja (8) fil-blokk "High Clere Court", fi Triq Raddet ir-Roti, ix-Xemxija, limiti ta' San Pawl il-Bahar, hija nulla u minghajr effett skond il-ligi billi din il-proprjeta ma tifformax parti mill-attiv li jaghmel sehem mill-attivita ekonomika ta' persuna dwar it-taxxa dovuta;*
2. *Tinnomina Nutar Pubbliku sabiex jippubblika l-att tal-kancellament tal-imsemmi privilegg specjali f'data, hin u lok li ghandhom jigu ffixsati mill-Qorti u tinnomina kuraturi deputati sabiex jidhru ghall-eventwali kontumaci.*

Bl-ispejjez kontra l-konvenut li huwa ngunt sabiex jidher in subizzjoni."

Rat li l-atti tar-rikors promotur, d-digriet u tal-avviz tas-smiegh gew debitament notifikati skond il-ligi;

Rat ir-risposta tad-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud tas-16 ta' Dicembru 2013 (a fol. 25 et seq) li taqra hekk:

1. *Illi preliminarjament din l-Onorabbli Qorti ghandha tichad ir-rikors de quo peress illi huwa infondat fil-fatt u fid-dritt kif ser jirrizulta pjenament waqt it-trattazzjoni tal-kaz u mis-segwenti ;*
2. *Illi bla pregudizzju ghas-suespost, l-ittra ufficjali 2011/2010 nharget kontra d-debitur Jason Sammut proprio et nomine skont il-ligi u kwindi rrendiet ezegwibbli l-Avviz li pprecediha, liema Avviz inhareg ai termini tal-Artikolu 59 (2) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta. Illi ma hemm l-ebda ombra ta' dubbju illi l-ittra ufficjali de quo segwiet id-dettami tal-ligi u kwindi l-Avviz mahrug mill-esponenti hu titolu ezekuttiv validu skont id-dettami tal-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodici ta' Organizzazzjoni u Procedura Civili il-Kap. 12 tal-Ligijiet ta' Malta;*
3. *Illi fis-subartikolu (2) tal-Artikolu 59 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta jinghad kif gej:*

Meta jiskadi l-perijodu ta' jumejn imsemmi f' dan is-subartikolu [(1)], il-Kummissarju jkollu dritt li jiregistra fir-registru pubbliku jew fir-registru tal-artijiet, skont il-kaz, nota ta' privilegg ghall-ammont mitlub fl-att gudizzjarju, u dik in-nota to' privilegg tista' tigi rregistrata minn kull avukat jew nutar.

Dan hu li ghmel l-esponenti fil-kaz in ezami, iskriva nota ta' privilegg a bazi ta' dan l-artikolu. Dan hu pass iehor li ttiehed mill-esponenti sabiex jigi infurzat il-kreditu tieghu versu d-debitur Jason Sammut proprio et nomine.

4. *Illi l-jinghad ghall-kjarezza illi l-artikolu 62 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta jaghti privilegg specjali lill-esponenti fuq l-attiv li jaghmel sehem mill-attivita' ekonomika ta' persuna dwar kull taxxa dovuta minn dik il-persuna taht il-Kap. 406 u li t-taxxa dovuta ghandha tithallas, minkejja kull ma jista' jinstab f xi ligi ohra, bi preferenza fuq dejn li jkollu xi privilegg iehor. Fil-pragrafu 5 tar-rikors tieghu l-Bank attur jilmenta illi l-iskrizzjoni tan-nota de quo saret fuq appartament illi ma jifformax parti mill-attivita' ekonomika ta' Jason Sammut*

u gie allegat fir-rikors surreferit illi Jason Sammut kien biss direttur impjegat ! ;

- 5. Illi jirrizulta lill-esponenti Direttur Generali bl-aktar mod limpidu u car illi s-sur Jason Sammut kien ukoll c-**Chairman u s-segretarju** tal-istess kumpannija (Flower Power (Sales) Limited (C13901) kif hu rregistrat skont il-Form K mal-MFSA fit-8 ta' Ottubru 2003 b'effett mill- 1ta' Ottubru 2003. Dan id-dokument igib fix-xejn l-allegazzjoni fiergha tar-rikorrenti illi qal illi s-sur Jason Sammut kien biss direttur impjegat mal-kumpannija. Kopja ta' dan id-dokumnet hi hawn annessa u mmarkata Dok "A". Illi dak li qieghed isostni l-konvenut Direttur Generali Taxxa fuq il-Valur Mizjud dwar ir-responsabbilita' personali tas-sur Jason Sammut fil-kaz in ezami, jiehu dimensjoni aktar konkreta u tangibbli mill-ittra ddatata l-5 ta' Marzu 2010, li s-sur Jason Sammut kien baghat lill-esponenti, kopja hawn annessa u mmarkata bhala Dok "B". Is-sur Jason Sammut kitiblu hekk lill-esponenti:*

Aware of the present situation with your Department, I will commit myself to come to an arrangement to finalise same.

I am in the process of finalizing an agreement with my Bank so as to hasten payments, meantime last return will be submitted earliest to have a full and clear picture of situation.

Hawn is-sur Jason Sammut qieghed jagixxi bl-aktar mod car qua direttur tal-kumpannija u qieghed jiehu responsabbilita' personali tad- dejn tal-istess kumpanija u fl-istess hin qieghed juri bic-car li ma kienx biss direttur impjegat! Minn dan id-dokument jirrizulta minghajr l- icken dubbju li s-sur Jason Sammut kellu ukoll il-kontroll tal-finanzi tal-kumpannija. Zgur illi impjegat ma jazzardax jikteb lill-esponenti bil-mod awtorevoli li bih ikkomunika mieghu permezz tal-ittra surreferita;

- 6. Illi saret referenza ghas-sentenza ricenti tal-Onorevoli Imhallel Anthony Ellul in re **Konkors ta' Kredituri ta' Christopher Gauci**, deciza til-21 ta' Ottubru 2013. Ghall-kuntrarju ta' dak li qal il-Bank attur fir-rikors tieghu, dik l-*

*Onorabbli Qorti ddecidiet illi minkejja li l-artikolu 116(3) tal-Kap 318 tal-Ligijiet ta' Malta jitkellem fuq 'l-attiv tal-principal [kumpannija] xorta decidiet illi r-rikavat mis-subbasta tal-**proprjeta' personali** (penthouse) ta' Christopher Gauci kellu jaghmel tajjeb ghall-kreditu tad-direttur allegatament ukoll impjegat tal-Price Club Operators Limited Christopher Gauci;*

- 7. Illi dik l-Onorabbli Qorti applikat il-principji legali tas-solidarjeta'. U mill-flus rikavati mill-bejgh tal-proprjeta' personali ta' Gauci ordnat li jithallas id-Direttur Generali tat-Taxxi u billi ma kienx hemm aktar fondi waqfet hemm. Fil-fatt l-esponenti dahhal appell incidental i fir-risposta tieghu ghall-appell li sar mis-sentenza in ezami;*
- 8. Illi l-esponenti jsib konfort f'dak li jinghad fl-artikolu 66 (1) u (5) tal- Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta. haga li jidher li sfuggiet lill-parti l-ohra meta kkwotat is-sentenza ta' Gauci supra. Illi s-subartikolu (1) jghid illi kull segretarju, manager, direttur, stralcjarju jew ufficjal principali iehor ta' enti jew korp ta' persuni,...ghandu jkun rapprezentant, ghall-ghanijiet ta' dan l-Att, ta' dak il-korp ta' persuni. persuna mejta. persuna ohra, trust, fund,jew enti iehor, skond il-kaz. Illi s-subartikolu (5) tal-istess artikolu 66, jaghmilha cara illi: rapprezentant ikollu **responsabbilita'** solidali mal-persuna li jkun qiegheed jirrapprezenta ghat-taxxa dovuta minn dik il-persuna. Dan hu li skatta fil-kaz in ezami;*
- 9. Illi jinghad illi t-taxxa ma hijiex tal-persuna li tigborha izda tappartjeni lill-erarju pubbliku u min ma jghaddihiex fil-hin lill-esponenti jkun qiegheed jikkommetti frodi lill-Amministrazzjojni Pubblika u ovvjament jesponi ruhhu ghal proceduri kriminali kontrih. Qatt ma nstema' illi xi kumpannija ntbaghtet il-habs minhabba illi mizapproprijat xi fondi. Huma dejjem ir-rapprezentanti tal-istess illi jkollhom ihallsu ghan-nuqqasrjiet li jkunu wettqu f' isem kumpanija;*
- 10. Illi mhux ikkontestat illi l-esponenti huwa kreditur ta' Jason Sammut proprio et nomine fl-ammont ta' mija u disghin elf, mija u disgha u hamsin ewro, (€190,159) indikat fl-ittra ufficjali tat-2 ta' Lulju 2010. Illi lanqas ma ghandu jkun iddubitat illi l-iskrizzjoni saret ai termini tal-artikolu 2029 tal-Kap. 12*

tal-Ligijiet ta' Malta. Isegwi mis-suespost illi l-iskrizzjoni ta' privilegg bin-numru 10820/2010 iskritta mill-esponenti fuq il-proprjeta' appartenenti lil Jason Sammut u cjoe': l-appartament numru tmienja (8) fi Blokk "High Clere Court", fi Triq Raddet ir-Roti, ix-Xemxija, Iimiti ta' San Pawl il-Bahar, hija ritwali u fuq l-iskorta ta' diversi sentenzi li rrikonoxxew it-titolu validu tal-esponenti f'kazijiet konsimili ghandha tigi meqjusa bhal valida ritwali u t-talbiet tal-Bank attur ghadhom jigi rrigettati.

Ghaldaqstant l-intimat Kummissarju eccepjenti jitlob bir-rispett lil dina l-Onorabbli Qorti ghar-ragunijiet suedposti joghgobha:

- 1. tichad it-talba tal-Bank attur fejn allega illi l-iskrizzjoni ta' privilegg specjali 10820/2010 iskritta mill-konvenut hija nulla u minghajr effett skont il-ligi;*
- 2. konsegwentement joghgobha tiddikjara illi ma hemmx bzonn nomina ta' Nutar Pubbliku sabiex jippubblika l-att tal-kancellament tal-imsemmi privilegg specjali; u*
- 3. konsegwentement joghgobha tikkonferma l-iskrizzjoni tal-privilegg ottenuta mid-Direttur Generali Taxxa fuq il-Valur Mizjud a bazi tal-ittra ufficjali numru 2011/2010*

Bl-ispejjez u bl-ingunzjoni in subizzjoni kontra r-rikorrenti."

Rat ir-risposta tat-28 ta' Frar 2014 ta' Dr. Anthony Cutajar u l-PL Noel Scerri fil-kwalita' taghhom ta' kuraturi deputati mahtura b'digriet tat-12 ta' Frar 20-14 sabiex jirraprezentaw lil assenti Jason Sammut (a fol. 78) li taqra hekk:

- 1. "Illi f'dan l-istadju l-esponenti mhux edotti mill-fatti tal-kaz u ghalhekk jirriservaw li jipprezentaw risposta ulterjuri meta u jekk jirnexxilhom jikkomunikaw mal-intimat minnhom rapprezentat, u f'dan ir-rigward minn issa jitolbu lir-rikorrenti tipprovdihom kull informazzjoni li jista' ghandha li tista' twassalhom sabiex jikkomunikaw mal-intimat.*

2. *Salv eccezzjonijiet ulterjuri.*”

Semghet ix-xhieda bil-gurament;

Rat in-nota ta' sottomissjonijiet ta' HSBC Bank Malta Plc tat-28 ta' Lulju 2015 (a fol. 113 et seq.);

Rat id-digriet tat-28 t'Ottubru 2015 (a fol. 120) li bih gew estromessi Dr. Anthony Cutajar u l-PL Scerri peress illi Jason Sammut bhal issa qed jghix Malta;

Rat in-nota responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi tat-13 ta' Novembru 2015 (a fol. 121 et seq) ;

Rat d-dokumenti u l-atti kollha tal-kawza;

Semghet it-trattazzjoni tal-partijiet;

Ikkonsidrat;

L-Avukat Dottor Andrew Borg Cardona xehed permezz ta' affidavit a fol 92 illi hu kien gie nnominat bhala amministratur provvizorju tal-kumpanija Flower Power (Sales) Ltd fil-kawza fl-ismijiet Dr. Henri Mizzi noe vs Flower Power (Sales) Ltd u ghalhekk kellu d-dover li jamministra l-assi li kienu jappartjenu lil din il-kumpanija. Fil-kors tal-amministrazzjoni tieghu irrizultalu illi l-unika attivita kummercjali ta' din il-kumpanija kienet il-gestjoni ta' negozju ta' “garden centre” f'Tal Qali u illi l-proprjeta minn fejn kien jitmexxa dan in-negozju kienet tappartjeni lil kumpanija ohra, bl-isem Mediterranean Flower Products Limited li kienet tikriha lil Flower Power (Sales) Limited. Spjega illi Jason Sammut kien wiehed mid-diretturi ta' Flower Power (Sales) Limited **u sa fejn irrizulta lilu ma kien hemm ebda proprjeta li tappartjeni lil Sammut li kienet tintuza in konnessjoni man-negozju gestit minn Flower Power (Sales) Ltd, lanqas l-appartament li kellu f'High Clere Court, Triq Raddet ir-Roti, Xemxija.**

Joseph Attard xehed a fol 97A – C illi huwa **Economic Officer fi hdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud** u li d-dipartiment ma jkunx jaf liema proprjeta tkun qed taghmel negozju biha l-kumpanija. Huwa qabel illi l-appartament f'High Clere Court, Triq Radder ir-Roti, Xemxija fuq liema gie rregistrat il-privilegg specjali, kien jappartjeni lil Jason Sammut. Mistoqsi jekk id-Dipartiment ikollu records fil-file minn fejn qed issir l-attivitá ekonomika li tiggera l-hlas tal-VAT, wiegeb li d-Dipartiment ikun jaf, u li l-indirizz ta' din il-proprjeta kien dak ta' Ta' Qali **u li d-Dipartiment ma jaf bl-ebda proprjeta ohra minn fejn kien qed isir in-negozju tal-kumpanija.**

Joseph Attard xehed a fol 108 – 110 illi huwa jahdem bhala Manager tar-Revenue Collection mad-Dipartiment tal-VAT. Spejga illi l-Kummissarju bghat l-ittra ezebita a fol 61 personalment lil Jason Sammut ghaliex l-Artikolu 66 izomm lid-direttur ta' kumpanija personalment responsabbli ghad-djun li jkun hemm fil-kumpanija ghal perjodu meta huwa jkun direttur. Kompla illi fl-2003, apparti li kien diga direttur, Sammut kien gie appuntat bhala Chairman u Segretarju tal-kumpanija. Fir-rigward tal-ittra ezebita a fol 31 xehed illi Sammut kien qal li jaf bis-sitwazzjoni finanzjarja li ghandha l-kumpanija mad-Dipartiment tal-VAT u kkometta ruhu li jasal f'arrangament biex ihallas dawn id-djun. Mistoqsi f'liema kapacita kien qed jikkommunika f'din l-ittra, wiegeb li Sammut kien qiegħed jikkommunika fil-kapacita tieghu personali.

In kontro-ezami a fol 110 – 111 xehed illi huwa kien akkonoxxenza illi l-kumpanija kellha attivita tbiegh il-fjuri f'Ta' Qali.

Ikkonsidrat:

L-Artikolu 62 tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud jipprovdi illi:

“Il-Kummissarju ikollu privilegg specjali fuq l-attiv li jagħmel sehem mill-attività ekonomika ta’ persuna dwar kull taxxa dovuta minn dik il-persuna taht dan l-Att u t-taxxa msemmija għandha tithallas, minkejja kull ma jista’ jinsab f’xi ligi ohra, bi preferenza fuq dejn li jkollu xi privilegg iehor, hliief dejn li

*jkollu privilegg generali u dejn imsemmi fl-artikolu 2009 (a)
jew(b) tal-Kodici Civili.”*

L-Artikolu 5 tal-istess Att imbaghad jipprovdi s-segweni definizzjonij ta' attivita ekonomika:

“Bla hsara ghad-disposizzjonijet tas-subartikolu (3) attivita ekonomika tfisser attivita gestita minn persuna, li ma tkunx impjegat li qed jagixxi bhala tali, u li tkun tikkonsisti f'wiehed jew iżjed minn dan li ġej:

(a) xi negozju jew kummerċ;

(b) xi professjoni jew vokazzjoni jew il-provvista ta' kull servizz persunali iehor;

(ċ) l-esplojtazzjoni ta' proprjeta tangibbli jew li mhix tangibbli bil-ghan li jinkiseb qligh minnha tul medda ta' zmien kontinwu;

(d) l-ghoti minn club, assoċjazzjoni jew organizzazzjoni (ghax tithallas xi miżata jew jinghata xi korrispettiv iehor) tal-facilitajiet jew vantaġġi disponibbli għall-membri relattivi;

(e) id-dhul, b'korrispettiv, ta' persuni f'kull fond.”

L-intimat jargumenta illi l-Artikolu 66 (1) u (5) johloq il-possibilita li jigi registrat privilegg specjali fuq proprjeta ta' Sammut u mhux biss tas-socjeta Flower Power, peress illi skont dan l-artikolu Sammut ghandu responsabbilta personali mas-socjeta Flower Power ghal hlas tat-taxxa dovuta.

L-Artikoli citati mill-intimat jipprovdu hekk:

Art. 66 (1) *Kull segretarju, manager, direttur, stralcjarju jew ufficjal principali iehor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur tal-eredita vakanti ta' persuna mejta, u kull min ikun tutur, kuratur, amministratur jew trustee ta' xi persuna ohra jew ta' xi trust, fund, jew enti iehor ghandu jkun rappreżentant, għall-ghanijiet*

ta' dan l-Att, ta' dak il-korp ta' persuni, persuna mejta, persuna ohra, trust, fund jew enti iehor, skont il-kaz.

(omissis)

Art. 66 (5) *Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrapreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: iżda meta ir-rappreżentant ikun aġixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni is-subartikolu (4) jew kull obligazzjoni ohra taħt dan l-Att, ir-responsabbiltà tiegħu taħt dan is-subartikolu għandha tkun limitata għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà li huwa jkun qiegħed jamministra jew jikkontrolla li tkun ta' persuna jew dovuta lil persuna li huwa jkun ir-rappreżentant tagħha.*

M'hemmx kontestazzjoni minn naha tas-socjeta rikorrenti illi Sammut huwa responsabbli skont il-ligi għal hlas tat-taxxa dovuta minn Flower Power. Dak li qed jigi kontestat huwa l-argument tal-intimat illi dawn l-artikoli jagħtu setgha lid-Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud biex jirregistra privilegg speċjali ai termini tal-Artikolu 62 fuq proprjeta tal-persuni imsemmija fl-Artikolu 66.

Il-Qorti wkoll ma tikkondividix l-argument tal-intimat. L-artikolu 26 jagħmilha cara illi l-intimat għandu dritt jiskrivi privilegg speċjali “...fuq l-attiv li jagħmel sehem mill-attività ekonomika ta' persuna dwar kull taxxa dovuta minn dik il-persuna...” Minn qari ta' dan l-artikolu flimkien mal-Artikolu 5 tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta jidher car illi l-ligi m'hijiex qed tagħti dritt lill-intimat sabiex jiskrivi ipoteki fuq il-beni kollha ta' kwalunwke persuna responsabbli għal hlas ta' taxxa dovuta taħt dan l-Att. L-Artikolu 26 jagħti s-setgha lill-intimat sabiex jiskrivi privilegg speċjali fir-rigward ta' beni li jiffurmaw parti mill-attività ekonomika tal-persuna dwar it-taxxa li tkun dovuta minn dik persuna. Dan iqajjem zewg punti li jmorru kontra t-tezi tal-intimat.

L-ewwel nett, it-taxxa dovuta fil-kaz de quo m'hijiex dovuta minn Sammut, iżda hija dovuta mis-socjeta Flower Power . Il-fatt illi Sammut huwa responsabbli solidament

ghal hlas ta' din it-taxxa flimkien mas-socjeta Flower Power, ma jnaqqas xejn mill-fatt illi din it-taxxa m'hijiex dovuta minnu personalment, izda minn Flower Power Limited, li hija l-persuna taxxabli fil-kawza de quo, ghaliex hija l-persuna illi wettqet l-attivita ekonomika, ai termini tal-Artikolu 5, ghar-rigward ta' liema hija dovuta it-taxxa in kwistjoni.

Inoltre, meta wiehed jara d-definizzjoni ta' attivita ekonomika provduta fl-Artikolu 5, huwa car illi Sammut **personalment** ma kellhu l-ebda attivita ekonomika ghal finijiet tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, stante illi Sammut kien qieghed jagixxi **bhala impjegat jew ufficjal tas-socjeta Flower Power**. Il-fatt illi huwa kien qed jagixxi bhala direttur ma jfissirx illi l-attivita ekonomika kienet tieghu fid-dawl tal-fatt illi s-socjeta Flower Power kellha personalita guridika separata u distinta. Kumpanija necessarjament ghandha bzonn persuna fizika biex tmexxiha stante illi hija persuna astratta, pero l-kumpanija tibqa' xorta wahda persuna distinta mill-persuni fizici li jmexxuha.

L-intimat jistrieħ fuq l-ittra li intbghatet minn Sammut lill-intimat fil-5 ta' Marzu 2010, ezebita fil-process a fol 31, biex jargumenta illi Sammut kien jiehu responsabbilita personali tad-dejn dovut lill-intimat. Il-Qorti m'hijiex moralment konvinta minn dan, ikkunsidrat il-fatt illi huwa car li **l-ittra kienet qed tintbghat minn Sammut fil-vesti tieghu bhala rapprezentant tal-kumpanija Flower Power Sales Ltd**. Inoltre, tghid x'tghid din l-ittra, **xorta wahda ma tibdilx dak li tghid il-ligi, u cioe illi privilegg specjali jista' jigi registrat fuq l-attiv li jaghmel sehem mill-attivita ekonomika tal-persuna taxxabli**.

Il-Qorti tqis illi d-distinzjoni bejn il-persuna minn min it-taxxa hija dovuta u l-persuni li huma responsabbli solidalment ghall-hlas ta' din it-taxxa, huwa evidenti mill-Artikolu 66 (5) tal-Att. Minn dan l-artikolu jidher illi filwaqt illi r-responsabbilita tal-persuna minn min it-taxxa hija dovuta hija bla limitu, ir-responsabbilita tal-persuna li tirrapresenta il-persuna taxxabli hija limitata fil-kaz li huma ma jkunux naqsu mill-obbligi taghhom imposti mill-ligi. Ghalhekk, ghalkemm is-socjeta Flower Power hija responsabbli ghall-hlas shih tat-taxxa dovuta lill-intimat, fil-kaz ta' Sammut, finnuqqas ta provi sgjaccanti li Sammut naqas mill-obligu tieghu skond ligi, il-responsabilta ta Sammut ghandha tkun wahda limitata. Lanqas ma hemm

pronunzjament gudizzjarju illi sabet li Sammut, in effett, naqas mill-obbligi tieghu skont il-ligi. Ghalhekk sakemm ikun hemm tali pronunzjament gudizzjarju, jew almenu provi sgjaccanti ta' tali nuqqas (li hu mankanti ghal kollox fil-kaz tal-ezami), ir-responsabbilita ta' Sammut tkun “...*limitata għall-flus jew għall-valur tal-proprjeta li huwa jkun qiegħed jamministra jew jikkontrolla li tkun ta' persuna jew dovuta lil persuna li huwa jkun ir-rapprezentant tagħha*” u cioe s-socjeta Flower Power.

Barra minn hekk, lanqas ma tressqet prova li l-fond li fuqu gie iskritt il-privilegg specjali kien jiffirma parti mill-attivita ekonomika ta' persuna taxxabli. M'huwiex kontestat illi l-fond jappartjeni lil Sammut personalment, li mhuwiex persuna taxxabli, u mill-process ma tirrizulta ebda prova li turi li minkejja li dan il-fond kien proprjeta personali ta' Sammut, kien jiffirma sehem mill-attivita ekonomika ta' Flower Power Sales Ltd, ossia l-persuna taxxabli.

Hawnhekk il-Qorti tagħmel referenza għas-sentenza citata mis-socjeta rikorrent mogħtija fil-**Konkors ta' Kredituri ta' Christopher Gauci** deciza fil-21 ta' Ottubru 2013 minn din il-Qorti diversament presjeduta fejn inghad illi:

“[s]kond l-Artikolu 62 tal-Kap. 406, il-privilegg hu mogħti “[.] fuq l-attiv li jagħmel sehem mill-attivita' ekonomika ta' persuna dwar kull taxxa dovuta minn dik il-persuna.” (enfazi tal-qorti). Ma saret l-ebda prova li l-fond li kien inbiegh kien jiffirma “sehem mill-attivita' ekonomika” kif definit fl-Artikolu 5 tal-istess Att. Lanqas ma jirrizulta li Christopher Gauci kellu “attivita ekonomika”. Anzi l-provi li tressqu huma fis-sens li l-penthouse li nbieghet bl-irkant li sar fid- 29 ta' Novembru 2006 kienet ir-residenza personali tieghu, u jidher li kien impjegat mal-istess kumpannija . Ghalhekk id-Direttur General ma jidhirx li jgawdu l-privilegg li jippretendi li għandu ai termini tal-Artikolu 62 tal-Kap. 406.”

Il-Qorti għalhekk hija tal-fehma illi l-elementi tal-Artikolu 62 m'humieq sodisfatti f'dan il-kaz, u l-intimat ma kellu ebda dritt jiskrivi privilegg specjali fuq il-fond in kwistjoni.

Ghal dawn il-motivi, l-Qorti taqta' u tiddeciedi billi filwaqt li tichad l-eccezzjonijiet kollha tal-intimat, tilqa t-talbiet tas-socjeta rikorrenti u tiddikjara illi l-iskrizzjoni tal-privilegg specjali numru 10820/2010 datat 26 ta' Lulju 2010, fuq il-proprjeta appartenenti lill-imsemmi Jason Sammut u cioe l-appartament numru tmienja (8) fil-blokk "High Clere Court", fi Triq Raddet ir-Roti, ix-Xemxija, limiti ta' San Pawl il-Bahar, hija nulla u minghajr effett skond il-ligi u konsegwentement tinnomina lin-Nutar Louise Vella Bardon sabiex tippublika l-att tal-kancellament tal-imsemmi privilegg specjali fis-17 ta' Novembru 2016 jew data ohra konvenienti maghzula mill-istess Nutar u tinnomina lil Dr Stephano Filletti bhala kuraturi deputati sabiex jidhru ghall-eventwali kontumaci.

Il-Qorti tordna notifika ta din is-sentenza lin-Nutar Louise Vella Bardon u lil Dr Stephano Filletti.

L-ispejjez ghandhom ikunu a karigu tad-Direttur Generali tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud.

Moqrija.

Mhallef Jacqueline Padovani Grima LL.D. LL.M. (IMLI)

Lorraine Dalli

Deputat Registratur