



**MALTA**

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva  
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud – Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta)  
Magistrat  
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

**Rikors Nru. 57/15VG**

**XXX**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi**

**Illum 8 ta' Frar 2018**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fis-6 ta' Novembru 2015 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jiddikjara li huwa ma ghandux responsabilita' ghall-kumpanija Steps Ahead Limited ghal kwalsiasi infrazzjoni da parte taghha tad-disposizzjonijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi ghat-talba tar-Rikorrent u jitlob li tigi michuda, bl-ispejjez kontra l-istess Rikorrent, in kwantu ghal kollox infondata fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" u Dok. "A1" a fol. 14 u 15 tal-process;

Sema' x-xhieda tar-Rikorrent moghtija waqt is-seduti tat-18 ta' April 2016<sup>1</sup> u tad-9 ta' Mejju 2017<sup>2</sup>, ra d-dokumenti esebiti mir-Rikorrent markati Dok. "AC1" sa' Dok. "AC5" a fol. 24 sa' 38 tal-process, ra s-sentenza fl-ismijiet "Pulizija v. XXX" deciza mill-Qorti tal-Magistrati (Malta) bhala Qorti ta' Gudikatura Kriminali fit-12 ta' Mejju 2016 u r-Rikors ta' l-Appell mill-imsemmija sentenza pprezentat mir-Rikorrent quddiem il-Qorti ta' l-Appell Kriminali esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota pprezentata fid-9 ta' Gunju 2016 a fol. 45 sa' 51 tal-process u sema' x-

---

<sup>1</sup> Fol. 39 sa' 43 tal-process.

<sup>2</sup> Fol. 62 sa' 65 tal-process.

xhieda ta' Paul Scicluna in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi mogħtija waqt is-seduta ta' l-10 ta' Jannar 2017<sup>3</sup>;

Sema' t-trattazzjoni orali da parte tad-difensur tar-Rikorrent waqt is-seduta ta' l-20 ta' Gunju 2017 u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi ippreżentata fil-11 ta' Awwissu 2017 a fol. 67 sa' 72 tal-process;

Ra n-Nota tar-Rikorrent ippreżentata fit-18 ta' Jannar 2018<sup>4</sup>;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

### **Ikkonsidra:**

Bil-proceduri odjerni, liema proceduri huma bbazati fuq l-Artikolu 44(i) u (j) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, ir-Rikorrent jitlob li t-Tribunal jiddikjara li huwa ma għandux responsabilità għall-kumpanija Steps Ahead Limited għal kwalsiasi infrazzjoni tal-provvedimenti ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u dana billi huwa kien accetta li jkopri l-kargia ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, li giet introdotta lil minn kollega tiegħu, bil-patt u kundizzjoni li jkun jista' jservi wkoll ta' accountant tal-kumpanija u jkollu access għall-informazzjoni finanzjarja tagħha. Apparte minn hekk dak iz-zmien huwa kien ingħata accertazzjoni li l-kumpanija Steps Ahead Limited ma kellhiex pendenzi. Għalkemm huwa kien segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, sa' mill-bidu nett ta' l-inkarigu tiegħu huwa ma kellu l-ebda setgħa gestjonali, ossia ma kellux *management and control* fl-affarijiet tal-kumpanija, u ma kellux jedd imiss jew jiddisponi mill-fondi ta' l-imsemmija kumpanija. Lanqas ma kien firmatarju fuq il-kontijiet bankarji tal-kumpanija. Fir-Rikors promotur ir-Rikorrent jafferma ukoll li *sussegwentement, wara illi accetta l-inkarigi mogħtija lilu, l-esponent intebah illi l-ftehim illi kien lahaq sfaxxa fix-xejn. L-esponent qatt ma ingħata access għall-informazzjoni finanzjarja tal-kumpanija. Il-kumpanija irrizultat 'bubble company'. Di più irrealizza illi l-operaturi tal-kumpanija kienu harbu minn Malta billi abbandunaw l-ufficju tal-kumpanija. Illi milli jidher hallew anke pendenzi rigward kera. Sussegwentement il-persuna illi introduciet lill-esponent lill-kumpanija Steps Ahead Limited infurmat lill-esponent illi l-kumpanija x'aktarx kellha pendenzi ma' tal-VAT u r-Registratur tal-Kumpaniji*<sup>5</sup>.

Il-Kummissarju tat-Taxxi però jopponi għat-talba tar-Rikorrent stante li: (i) tul il-perijodu li r-Rikorrent dam Segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, il-kumpanija naqset milli tissottometti tlettax-il denunzja tat-taxxa fil-hin jew bla pagament u dan in vjolazzjoni ta' l-Artikolu 29 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta; (ii) a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, *qua* segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, ir-Rikorrent kellu r-responsabilità, saz-zmien tar-rizenja teighu, għall-finijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta; (iii) ir-Rikorrent qed jipprova jargina l-fattispecie

<sup>3</sup> Fol. 56 sa' 58 tal-process.

<sup>4</sup> Fol. 71 tal-process.

<sup>5</sup> Fol. 1 tal-process.

ta' dan il-kaz fil-kuntest tal-fattispecie ta' kaz iehor li gie deciz mit-Tribunal izda fil-kaz in ezami l-Kummissarju u t-Tribunal huma rinfaccjati biss b'hafna affermazzjonijiet ta' *due diligence*, ta' non-involvement fil-*management and control* tal-kumpanija Steps Ahead Limited u ta' agir *in bona fede*, li jehtieg jigu debitament ippruvati mir-Rikorrent; (iv) fiz-zmien li dam ikopri l-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, ir-Rikorrent qatt ma nforma lill-Kummissarju tat-Taxxi u lill-MFSA li huwa kien biss *glorified clerk*. Din l-affermazzjoni qed tigi vventilata biss f'dan l-istadju ghaliex ir-Rikorrent possibilment issa qed jirrealizza r-responsabilitajiet li l-inkarigu minnu accettat igib mieghu; (v) ghalkemm ir-Rikorrent avvanza numru ta' allegazzjonijiet biex jesimi ruhu minn kull responsabilita li jista' jkollu ai termini tal-Ligi, huwa ma ressaq l-ebda prova konkreta u sodisfacenti in sostenn ta' l-istess; (vi) l-infodatezza ta' l-affermazzjonijiet u konsegwenti pretensjonijiet tar-Rikorrent tirrizulta minn dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell Kriminali fis-sentenzi fl-ismijiet "Pulizija v. Michael Stivala" Appell Nru. 389/07 deciza fit-30 ta' April 2008 u "Pulizija v. Jean Carl Farrugia" Appell Nru. 29/09 deciza fit-2 ta' April 2009; u (vii) ir-responsabilita tar-Rikorrent versu d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud tirrizulta anke mill-provvediment ta' l-Artikolu 13 ta' l-Att dwar l-Interpretazzjoni, il-Kap. 249 tal-Ligijiet ta' Malta.

Mill-atti processwali u b'ammissjoni tar-Rikorrent stess jirrizulta li bejn id-19 ta' Mejju 2010<sup>6</sup> u l-15 ta' Marzu 2013<sup>7</sup>, huwa kien ikopri l-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited. Jirrizulta wkoll li tul il-perijodu li r-Rikorrent dam ikopri l-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, l-istess kumpanija naqset milli tissottometti d-denunzji tat-taxxa taghha u/jew il-pagamenti relattivi. Fl-2016 ir-Rikorrent tressaq quddiem il-Qorti tal-Magistrati (Malta) bhala Qorti ta' Gudikatura Kriminali sabiex *qua* rapprezentant tal-kumpanija Steps Ahead Limited jirrispondi ghall-akkuza li naqas sal-hmistax-il jum tat-tieni xahar illi jigi wara l-ahhar jum illi fih intemmu z-zminijiet relattivi, illi jibghat lill-Kummissarju tat-Taxxi hdax-il denunzja, flimkien mal-hlas dovut, li saru dovuti ghall-perijodu ta' taxxa 31.06.10 sat-30.11.12 u dan in vjolazzjoni ta' l-Artikolu 30, 66, 76(c) u (d) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. B'sentenza pronuncjata minn dik il-Qorti fit-12 ta' Mejju 2016, ir-Rikorrent instab hati ta' l-akkuza dedotta fil-konfront tieghu u gie kkundannat ghall-hlas ta' multa ta' €800 u inghata zmien tlett xhur mid-data tas-sentenza sabiex jikkonforma ruhu mal-Ligi u fin-nuqqas jehel multa ulterjuri ta' €5.00 kuljum ghal kull jum li matulu jkompli n-nuqqas wara li jghaddi l-imsemmi zmien<sup>8</sup>. Ir-Rikorrent appella minn dik is-sentenza u sa' llum dak l-appell ghadu pendent<sup>9</sup>.

A tenur ta' l-Artikolu 66(1) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta: *kull segretarju, manager, direttur, stralcarju jew ufficjal principali iehor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u ezekatur testamentarju u kull kuratur ta' l-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*

<sup>6</sup> Dok. "AC1" a fol. 24 tal-process.

<sup>7</sup> Dok. "AC3" a fol. 36 tal-process.

<sup>8</sup> Fol. 46 u 47 tal-process.

<sup>9</sup> Fol. 48 sa' 51 tal-process.

*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. A tenur tas-subartikolu (3) ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta: bla hsara ghad-disposizzjonijiet tas-subartikolu (5) rapprezentant ta' persuna ikun responsabbli bl-istess mod u sa' l-istess limitu bhal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrapprezenta għall-obbligazzjonijiet kollha imposti b'dan l-Att jew bis-sahha tiegħu. Is-subartikolu (5) ta' l-imsemmi artikolu tal-Ligi jipprovdi li: rapprezentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrapprezenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: **izda meta r-rapprezentant ikun agixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravvjani s-subartikolu (4) jew kull obbligazzjoni ohra taht dan l-Att, ir-responsabbiltà tiegħu taht 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-rapprezentant tagħha**<sup>10</sup>.*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Ligi jirrizulta b'mod car li segretarju ta' kumpanija, fost ohrajn, huwa għall-finijiet u effetti kollha ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud meqjus bhala rapprezentant tal-kumpanija u huwa responsabbli bl-istess mod bhall-kumpanija u mal-kumpanija għall-obbligazzjonijiet tagħha nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Ir-responsabilità tas-segretarju tal-kumpanija hija *in solidum* mal-kumpanija bil-premessa li fejn is-segretarju jkun agixxa in bona fede u ma jkunx xjentement iddispona mill-assi tal-kumpanija bil-konsegwenza li ma tkunx tista' tissodisfa l-obbligi fiskali tagħha jew mod iehor kiser kull obbligazzjoni ohra nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, huwa jkun responsabbli biss limitatament għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà tal-kumpanija li huwa jista' jkollu taht il-kontroll tiegħu. Dan ifisser għalhekk li r-responsabilità tas-segretarju tal-kumpanija mal-kumpanija fil-kuntest tat-taxxa dwar il-valur mizjud hija responsabilità stabbilita b'mod statutorju u se mai tista' tkun biss, fic-cirkostanzi debiti, responsabilità limitata w arginata entro parametri partikolari skond il-kaz.

Ma hemmx dubju li r-Rikorrent qed jibbaza r-referenza tiegħu quddiem it-Tribunal fuq dak provdut fil-proviso ta' l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u fil-kaz tiegħu addirittura jikkontendi li huwa ma għandu jkollu l-ebda responsabilità ma' u għall-kumpanija Steps Ahead Limited peress illi qatt ma kellu taht il-kontroll tiegħu fondi, assi u/jew proprjetà tal-kumpanija. Jigi osservat li ladarba r-Rikorrent qed jibbaza t-talba tiegħu fuq dak provdut fil-proviso ta' l-Artikolu 66(5) tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta, l-oneru tal-prova li jissussistu l-elementi hemm stipulati għall-limitazzjoni jew addirittura għall-ezoneru ta' kwalunkwe responsabilità tiegħu *qua* segretaju tal-kumpanija versu l-obbligazzjonijiet fiskali ta' l-istess kumpanija fiz-zmien rilevanti, jinkombi principlament fuqu.

Din l-osservazzjoni tat-Tribunal issib konferma fis-sentenza fl-ismijiet **Rees Furniture Company Limited et v. Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-**

---

<sup>10</sup> Enfasi tat-Tribunal.

**Valur Mizjud, Rik. Nru. 221/11** deciza mill-Prim' Awla tal-Qorti Civili fit-2 ta' Ottubru 2012, fejn fir-rigward tal-provvedimenti ta' l-Artikolu 66(1),(3),(4) u (5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, il-Qorti osservat illi *harsa lejn dan l-artikolu jipoggi lid-diretturi tal-kumpanija ... fl-istess posizzjoni tal-kumpanija u responsabbli bhala w in solidum magħha għall-obbligazzjonijiet tal-kumpanija. L-uniku mod kif id-direttur jista' jehles minn din ir-responsabilità hu billi juri li jkun agixxa in buona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jiddisponi mill-flus u proprjetà tal-kumpanija b'mod li ma jibqalux bizzejjed għal hlas ta' kull taxxa dovuta, jew xjentement jevadi l-obbligazzjonijiet tiegħu taht dan l-Att. **Din hi prova li trid issir mill-istess direttur biex jezimi ruhu mill-obbligu solidali mal-kumpanija***<sup>11</sup>. Naturalment dak kollu osservat mill-Prim' Awla tal-Qorti Civili fir-rigward tad-direttur ta' kumpanija japplika bl-istess mod għas-segretarju ta' kumpanija stante li a tenur ta' l-Artikolu 66(1) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta segretarju ta' kumpanija huwa wkoll meqjus bhala rappreżentant tal-kumpanija għall-finijiet u effetti kollha ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

Mix-xhieda li ta r-Rikorrent waqt dawn il-proceduri jirrizulta li l-iskop principali jekk mhux addirittura uniku għalfejn indahal għall-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited kien biss biex maz-zmien isir accountant tagħha. Meta xehed waqt is-seduta tat-18 ta' April 2016<sup>12</sup>, ir-Rikorrent iddikjara li *fit-2010 kienu kkuntattjawni l-Avukati EMD u qaluli biex noqghod bhala company secretary f'din il-kumpanija. Accertawni li l-klijenti huma tajbin jigifieri m'hemmx problemi u digà kien hemm struttura ta' awdituri u ta' avukati jigifieri r-role tiegħi kien biss ta' company secretary. Jiena accettajt biss li eventually fil-futur nibda nagħmel l-accounts jiena wkoll u l-klijenti accettawha din il-proposta, Kemm hu veru li l-fee tiegħi ta' company secretary kienet ta' €500 a year, kienet baxxa apposta halli imbagħad eventually nibda nahdem. In kontro-ezami r-Rikorrent ikkonferma dan kollu meta in risposta għall-mistoqsija mix-xhieda li tajt inti l-aħhar darba għedtilna li inti dhalt company secretary biex twitti t-triq eventualment u ssir l-accountant tal-kumpanija? wiegeb Xtaqt u meta in risposta għall-mistoqsija jigifieri dak kien it-tir tiegħek? wiegeb Dak kien il-ftehim tagħna*<sup>13</sup>.

Għalkemm ir-Rikorrent jikkontendi li da parte tiegħu u sa' fejn seta' huwa dejjem talab lid-Diretturi tal-kumpanija Steps Ahead Limited informazzjoni dwar l-affarijiet tas-socjetà u dawn dejjem kienu jilqaghlu, mingħajr ma jagħtuh wisq sodisfazzjon, billi jghidulu li kollox kien miexi sew għaliex kellhom l-Avukati u Awdituri tagħhom jieħdu hsieb, it-Tribunal ma huwiex affattu konvint mill-fatt li r-Rikorrent tul il-perijodu kollu li dam ikopri l-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited interessa ruhu mill-affarijiet tal-kumpanija, għall-inqas sa' fejn seta', li kellu l-obbligu u d-dover li jinteressa ruhu fihom ai termini tal-Ligi. Għalkemm ir-Rikorrent seta' ma kellux poteri gestjonali fil-kumpanija u għalkemm seta' ma kienx involut direttament fil-kwistjonijiet fiskali ta' l-istess kumpanija, huwa kien is-segretarju tal-kumpanija w allura - għall-inqas għall-

<sup>11</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>12</sup> Fol. 39 sa' 43 tal-process.

<sup>13</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Mejju 2017, fol. 62 sa' 65 tal-process.

finijiet u effetti kollha ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud - sakemm dam ikopri dik il-kariga huwa kellu l-obbligu li jaccerta ruhu li l-obbligi fiskali tal-kumpanija kienu qed jitwettqu ai termini tal-Ligi.

Ir-Rikorrent minn dan kollu qatt ma ghamel xejn u agixxa biss meta fl-ahhar mill-ahhar intebah li l-allegat ftehim li kellu mal-kumpanija Steps Ahead Limited, ossia li jsir accountant tal-kumpanija, ma kienx ser jitwettaq. Kien f'dan l-istadju biss li ghamel verifiki dwar il-kumpanija u l-posizzjoni fiskali taghha u kien f'dan l-istadju biss, ossia meta ra li issa *qua* segretarju tal-kumpanija kien se jkun responsabbli ghan-nuqqasijiet fiskali taghha, li deherlu li kellu jirrienza mill-kariga tas-segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited. Ghalkemm ir-Rikorrenti jikkontendi li kien jikkorrispondi u jikkomunika mad-Diretturi tal-kumpanija Steps Ahead Limited, l-unika prova li ressaq huma zewg e-mails, wahda datata 4 ta' Lulju 2012<sup>14</sup>, ftit xhur biss qabel ma rrienza minn segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, u l-oħra datata 15 ta' Marzu 2013<sup>15</sup>, ossia dakinhar li rrienza mill-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited.

Il-verità hi li tul il-perijodu kollu li r-Rikorrent dam ikopri l-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited huwa abdika ghal kollox mill-obbligi tieghu *qua* segretarju tal-kumpanija ghaliex anke jekk verament id-Diretturi tal-kumpanija ma kienux jaghtuh wisq sodisfazzjoni dwar il-posizzjoni finanzjarja u fiskali tal-kumpanija, huwa seta', anzi fil-fehma tat-Tribunal messu insista biex jaghmel l-accertamenti opportuni biex jassigura ruhu li verament kien hemm *set-up* ta' Avukati w Awdituri li kienu qed jiehdu hsieb l-obbligi fiskali tal-kumpanija. Peress illi r-Rikorrent kjarament abdika mill-obbligi tieghu *qua* segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, u dana anke minhabba l-fatt li huwa qatt ma kien tant interessat f'dik il-kariga izda kien aktar jekk mhux addirittura esklussivament interessat li jsir accountant ta' Steps Ahead Limited, certament ma jistax jinghad li *qua* segretarju tal-kumpanija huwa agixxa in buona fede.

Dato ma non concesso li r-Rikorrent seta' ma kellux fondi u/jew proprjetà tal-kumpanija Steps Ahead Limited taht il-kontroll tieghu u ghalhekk ma setghax, forsi, jikser il-provvediment ta' l-Artikolu 66(4) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, bid-disinteress tieghu *qua* segretarju tal-kumpanija u bl-abdikazzjoni totali ta' l-obbligi tieghu *qua* segretarju tal-kumpanija ghaliex l-interess finali tieghu fil-kuntest tal-kumpanija Steps Ahead Limited kien tutt' altro, u peress illi tul perijodu ta' kwazi tlett snin li dam segretarju tal-kumpanija huwa qatt ma ghamel verifiki opportuni biex ta' l-inqas jaccerta ruhu li l-kumpanija kienet qed twettaq l-obbligi fiskali taghha, it-Tribunal huwa tal-fehma li r-Rikorrent gie li xjentement ikkontravjena l-obbligi tieghu *qua* rapprezentant tal-kumpanija Steps Ahead Limited għall-finijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, kif nascenti mill-istess Att.

It-Tribunal hawn jaghmel referenza ghas-sentenza fl-ismijiet **Il-Pulizija v. Jean Carl Farrugia, Appell Kriminali Nru. 29/09** deciza mill-Qorti ta' l-Appell

---

<sup>14</sup> Dok. "AC4" fol. 37 tal-process.

<sup>15</sup> Dok. "AC5" a fol. 38 tal-process.

Kriminali fit-2 ta' April 2009, fejn Jean Carl Farrugia kien in sua difesa ddikjara fost affarijiet ohra li hu qatt ma kellu l-informazzjoni necessarja sabiex ikun f' pozizzjoni li jara li d-denunzji relattivi jigu debitament mimlija w iffirmati minnu ghax ma kellux access ghal din l-informazzjoni, posizzjoni din ta' l-ahhar simili ghal dik adottata mir-Rikorrent f'dawn il-proceduri. Ghal tali posizzjoni l-Qorti ta' l-Appell Kriminali osservat li *kif intqal fl-Appell Kriminali: "Il-Pulizija vs. Michael Stivala" ... "Dan hu kaz ta' non osservanza ta' ligi fiskali fejn mhux accettabbli certu kavillar zejzed bl-iskop li jigu evitati l-obbligi imposti mill-legislatur biex jaccerta ruhu li tingabar it-taxxa dovuta f'kull zmien u f'kull kaz"*<sup>16</sup>. Dan l-istess principju gie ribadit fis-sentenza fl-ismijiet **Il-Pulizija v. Audrey McCormick, Appell Kriminali 369/08** deciza mill-Qorti ta' l-Appell Kriminali fis-16 ta' Settembru 2009.

Ghalkemm dan il-principju gie enuncjat fil-kuntest ta' proceduri ta' natura kriminali, it-Tribunal huwa tal-fehma li s-sustanza ta' tali principju tapplika f'dan il-kaz ukoll. Ir-Rikorrent ma jistax jippretendi li jinheles mir-responsabilità ai termini tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ghaliex, skontu, qatt ma kellu u qatt ma nghata informazzjoni necessarja u/jew bizzejjed biex ikun f'posizzjoni li jara li l-kumpanija Steps Ahead Limited kienet qed twettaq l-obbligi fiksali taghha. Anke l-fatt li r-Rikorrent seta' kien segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited on paper biss, ossia minghajr setghat u funzjonijiet effettivi, ma jbidel xejn mir-responsabilitajiet legali tieghu ghaliex kif osservat mill-Prim' Awla tal-Qorti Civili fis-sentenza fl-ismijiet **Joseph Caruana Curran et v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, Rik. Nru. 226/10** deciza fis-26 ta' Marzu 2010: *l-argument ewlieni tar-rikorrenti kontra l-hrug tal-Mandat impunjat jinbena fuq il-fatt li huma ma kienu qatt diretturi effettivi tal-kumpanija taxxabli u qatt ma kienu jinvolvu rwiehom fit-tmexxija tal-finanzji taghha. Dan il-fatt huwa mtenni b'xhieda li tghid li r-rikorrenti kienu 'diretturi tal-isem... (li) dhalu fuq il-Bord (tad-Diretturi) biss b'sens ta' lejaltà w amicizja' lejn il-kumpanija. Kemm hu hekk, hareg car ukoll li r-rikorrent Bonnici kien impjegat tal-kumpanija ghal zmien twil u ddahhal fil-Bord tad-Diretturi (bhalma ddahhal ir-rikorrent l-iehor) ghall-iskop biss li jkun kostitwit il-Bord kif irid l-Istatut tal-Kumpanija u li qatt ma kellu sehem fit-tmexxija tal-kumpanija jew sahsitra fid-decizjonijiet mehudin minnha. Illi fil-qofol tieghu, il-Kummissarju intimat ma jikkontestax dan il-fatt cirkostanzjali taz-zewg rikorrenti imma jishaq u ressaq provi biex juri li, sa' dak inhar li nharget l-ittra ufficjali li halqet it-titolu eżekuttiv minnu vantat iz-zewg rikorrenti kienu effettivament registrati bhala diretturi (fil-kaz tar-rikorrent Caruana Curran kien ukoll segretarju tal-kumpanija taxxata). Kif issottomettiet b'qawwa l-gharef difensur ta' l-intimat, b'dan isegwi li meta nhalaq it-titolu eżekuttiv li bis-sahha tieghu nhareg il-Mandat, iz-zewg rikorrenti kienu persuni li, bil-Ligi, kienu marbutin solidalment mal-kumpanija taxxata. Ghalhekk, tkompli targumenta li ladarba l-Mandat inhareg bis-sahha ta' dak it-titolu li baqa' qatt ma gie attakkat, ma jistax jinghad li l-Mandat innifsu huwa bla siwi jew imissu jkun imhassar. Illi l-Qorti tosserva li dan l-argument ta' l-intimat ma jistax ikun injorat, u dan ghaliex mibni strettament fuq dak li trid il-ligi. Huwa minnu li,*

---

<sup>16</sup> Enfasi tat-Tribunal.

*fil-kaz ta' ligijiet fiskali, it-tifsira li trid tinghata trid tkun wahda stretta u bla twessigh zejjed, imma l-effetti li jinhalqu bit-thaddim ta' dawn id-disposizzjonijiet tal-ligi partikolari (jigifieri l-Kap.406) marbutin mal-ligi dwar it-tifsir tal-ligijiet, huma cari.*

Ghalkemm ir-Rikorrent jipprova jargina l-kaz tieghu entro l-parametri stabbiliti w esposti minn dan it-Tribunal fis-sentenza fl-ismijiet **Adriana Camilleri Vassallo v. Commissioner for Value Added Tax, Appl. No. 238/12** deciza fis-6 ta' Frar 2012, dak hemm deciz ma japplikax ghall-kaz in ezami ghas-sempli raguni li r-Rikorrenti f'dawk il-proceduri, kuntrarjament ghar-Rikorrent f'dawn il-proceduri, ippruvat minn kollox biex twettaq l-obbligi taghha ta' segretarju ta' kumpanija u mhux ghazlet li tinjora w addirittura tabdika mill-obbligi taghha.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk it-Tribunal iqis li fic-cirkostanzi partikolari ta' dan il-kaz il-proviso ta' l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta ma jsibx applikazzjoni in kwantu r-rekwiziti hemm stipulati ma jissussistux.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad it-talba avanzata mir-Rikorrent bir-Rikors ipprezentat fis-6 ta' Novembru 2015.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati interament mir-Rikorrent.

A tenur ta' l-Artikolu 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, din id-decizjoni ghandha tigi notifikata lir-Rikorrent u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REGISTRATUR**