

Qorti ta' l-Appell
(Kompetenza Inferjuri)

Imħallef Anthony Ellul

Appell numru:- 57/2015/1

Adrian Chircop
(appellant)

Vs

Kummissarju tat-Taxxi
(appellat)

5 ta' Ottubru, 2018.

1. Dan hu appell ta' Adrian Chircop minn sentenza mogħtija mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fit-8 ta' Frar 2018 li permezz tagħha ċaħad it-talba tar-rikorrent sabiex jiddikjara li huwa *'ma għandux responsabbiltà għall-kumpannija Steps Ahead Limited għal kwalsiasi infrazzjoni tagħha tal-Artikolu 406*.
2. Mill-atti jirrizulta li:-
 - a. Fis-6 ta' Novembru 2015, l-appellant ippreżenta rikors fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva a tenur tal-artikolu 44 tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud (Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta) fejn talab dikjarazzjoni li, *'ma għandux responsabbiltà solidali mal-kumpannija Steps Ahead Limited għal kwalsiasi nuqqas tagħha taħt il-Kapitolu 406'*. F'dik il-kumpannija kien jokkupa l-kariga ta' segretarju għal xi żmien iżda ma kellu l-ebda setgħa ta' u ma kellu l-ebda jedd ta' firmatarju fuq il-kontijiet bankarji jew li jmiss jew jiddisponi mill-fondi tagħha. Jikkontendi li huwa dejjem aġixxa *in buona fede* u xjentement ma kisirx l-obbligazzjonijiet tiegħu taħt il-Kap. 406.

- b. L-intimat wieġeb¹ li t-talba tar-rikorrent għandha tkun miċhuda in kwantu nfondata fil-fatt u fid-dritt. Iġid li r-responsabbiltà tar-rikorrent tirriżulta mill-artikolu 66 tal-Kap. 406 in kwantu kien jokkupa l-kariga ta' segretarju tal-kumpannija Steps Ahead Ltd (C41209) bejn id-19 ta' Mejju 2010 u l-15 ta' Marzu 2013. F' dan il-perjodu l-imsemmija kumpannija naqset milli tissottometti 13-il denunzja tat-taxxa fil-ħin u/jew bla pagament hekk kif kienet obbligata tagħmel a tenur tal-Kap. 406. Tgħid li l-appellant ma ressaq l-eba prova konkretà u sodisfaċenti li tista' tiskolpah mir-responsabbiltà. Il-Kummissarju aġmel riferenza għad-deċiżjonijiet tal-Qorti tal-Appell Kriminali numru 389/2007 fl-ismijiet ***Il-Pulizija vs Michael Stivala*** u numru 29/2009 fl-ismijiet ***Il-Pulizija vs Jean Carl Farrugia*** mogħtija fit-30 ta' April 2008 u fit-2 ta' April 2009 rispettivament, u kif ukoll għall-artikolu 13 tal-Att dwar l-Interpretazzjoni (Kap. 249 tal-Liġijiet ta' Malta) li jrid li meta jsir reat minn korp jew għaqda ta' persuni, kemm jekk ġuridika o meno, kull persuna li tokkupa l-kariga ta' direttur, manager, segretarju jew uffiċjal ta' dak il-korp fil-ħin tar-reat, tkun ħatja ta' dak ir-reat sakemm ma tippruvax li r-reat sar mingħajr it-tagħrif tagħha u li tkun eżerċitat id-diligenza kollha xierqa sabiex tevita l-egħmil tar-reat.
- c. B'sentenza tat-8 ta' Frar 2018, it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ċaħad it-talba tar-rikorrent.

3. Permezz tar-rikors tal-appell tiegħu, ir-rikorrent jilmenta li t-Tribunal applika u nterpreta l-artikolu 66(5) tal-Kap.406 ħażin, senjatament il-kunċetti ta' *'bona fide'*, *'xjenti kontravvenzjoni'* u responsabbiltà *'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'*. Talab għalhekk li din il-Qorti:

¹ Fol. 9.

`thassar l-imsemmija sentenza tat-8 ta' Frar 2018 Rikors Nru. 57/15VG Adrian Chircop vs Kummissarju tat-Taxxi mogħtija mit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva u konsegwentement tilqa' t-talbiet tiegħu in prim istanza u tiċhad ir-risposti tal-appellat'.

4. L-appellat wieġeb illi d-deċiżjoni appellata hi ġusta u timmerita konferma.

Konsiderazzjoni.

5. L-appell hu bażat fuq l-artikolu 66(5) tal-Kap. 406. Is-subparagrafi rilevanti ta' dik id-disposizzjoni jipprovdu kif ġej:-

*'66.(1) Kull **segretarju**, manager, direttur, stralcjarju jew ufficjal principali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur tal-eredità vakanti ta' persuna mejta, u kull min ikun tutur, kuratur, amministratur jew trustee ta' xi persuna oħra jew ta' xi trust, fund, jew enti ieħor **għandu jkun rappreżentant, għall-għanijiet ta' dan l-Att, ta' dak il-korp ta' persuni, persuna mejta, persuna oħra, trust, fund jew enti ieħor, skont il-każ.***

...

(3) (a) *Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (5) rappreżentant ta' persuna ikun responsabbli bl-istess mod u sa l-istess limitu bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għall-obbligazzjonijiet kollha imposti b'dan l-Att jew bis-saħħa tiegħu.*

(b) *Kull ħaġa li ssir jew tonqos milli ssir minn rappreżentant li jaġixxi f'dik il-kariga għandha titqies għall-għanijiet ta' dan l-Att li tkun saret jew naqset milli ssir mill-persuna li huwa jkun qiegħed jirrappreżenta.*

(c) *Avviż li jiġi notifikat lil rappreżentant jew ħlas lura li jsir lil rappreżentant fil-kariga tiegħu ta' rappreżentant taħt kull dispożizzjoni ta' dan l-Att għandhom jitqiesu bħala notifikat jew magħmul lill-persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha.*

(d) *Li persuna tkun jew tinħatar rappreżentant ta' persuna oħra ma jehlisx lit-tieni persuna minn kull obbligu jew responsabbiltà taħt dan l-Att.*

(4) *Rappreżentant li jkollu taħt it-tmexxija jew kontroll tiegħu xi flus jew proprjetà ta' persuna jew dovuti lil persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha ma għandux jiddisponi minn dawk il-flus jew proprjetà kemm-il darba ma jkunx ħaseb biżżejjed għal kull taxxa dovuta taħt dan l-Att.*

(5) *Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta 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 oħra 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-rapprezentant tagħha.

6. Fl-isfond ta' dawn il-provvedimenti legali, it-Tribunal qies li **matul il-perjodu tad-19 ta' Mejju 2010 u l-15 ta' Marzu 2013**, ir-rikorrent kien ikopri l-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited. Tul l-imsemmi perjodu, Steps Ahead Limited naqset milli tissottometti d-denunzji tat-taxxa fil-ħin u kien hemm perjodi li dwarhom naqset milli tħallas it-taxxa dikjarata.

7. Inoltra fl-2016, ftit wara li l-appellant ipprezenta l-kawża, ir-rikorrent tressaq quddiem il-Qorti tal-Magistrati (Malta) bħala Qorti ta' Ġudikatura Kriminali sabiex bħala rapprezentant tal-kumpanija Steps Ahead Limited jirrispondi għall-akkuża li naqas sal-ħmistax-il jum tat-tieni xahar li jiġi wara l-aħħar jum illi fih intemmu ż-żminijiet ta' taxxa relattivi, li jibgħat lill-Kummissarju tat-Taxxi ħdax-il denunzja, flimkien mal-ħlas dovut, li saru dovuti fil-perjodi li ntemmu fil-31.05.10 sat-30.11.12 u dan bi ksur tal-artikolu 30, 66, 76(c) u (d) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta. B'sentenza mogħtija fit-12 ta' Mejju 2016, l-appellant instab ħati tal-imputazzjoni miġjuba kontra tiegħu u gie kkundant jħallas multa ta' €800. Ingħata żmien tlett xhur jikkonforma ruħu mal-liġi u fin-nuqqas jeħel multa oħra ta' €5 għal kull jum li matulu jkompli n-nuqqas wara li jgħaddi l-imsemmi żmien. L-appellant appella minn dik is-sentenza u mill-atti jidher li s'issa l-appell għadu pendent.

8. Ir-raġunament tat-Tribunal hu:

'Minn dawn il-provvedimenti tal-Ligi jirrizulta b'mod car li segretarju ta' kumpanija, fost oħrajn, huwa għall-finijiet u effetti kollha ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud meqjus bħala rapprezentant tal-kumpanija u huwa responsabbli bl-istess mod bħall-kumpanija u mal-kumpanija għall-obbligazzjonijiet tagħha nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Ir-responsabbiltà 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 obligazzjoni oħra nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, huwa jkun responsabbli biss limitament għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà tal-kumpanija li huwa jista' jkollu taħt il-

kontroll tieghu. Dan ifisser ghalhekk 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 tieghu quddiem it-Tribunal fuq dak provdut fil-proviso ta' l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u fil-kaz tieghu addirittura jikkontendi li huwa ma ghandu jkollu l-ebda responsabilità ma' u ghall-kumpanija Steps Ahead Limited peress illi qatt ma kellu taht il-kontroll tieghu fondi, assi u/jew proprjetà tal-kumpanija. Jigi osservat li ladarba r-Rikorrent qed jibbaza t-talba tieghu 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 ghall-limitazzjoni jew addirittura ghall-ezoneru ta' kwalunkwe responsabilità tieghu qua segretaju tal-kumpanija versu l-obbligazzjonijiet fiskali ta' l-istess kumpanija fiz-zmien rilevanti, jinkombi principalment fuqu.

...

Mix-xhieda li ta r-Rikorrent waqt dawn il-proceduri jirrizulta li l-iskop principali jekk mhux addirittura uniku ghalfejn indahal ghall-kariga ta' segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited kien biss biex maz-zmien isir accountant taghha. Meta xehed waqt is-seduta tat-18 ta' April 2016, 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 tieghi kien biss ta' company secretary. Jiena accettajt biss li eventually fil-futur nibda naghmel l-accounts jiena wkoll u l-klijenti accettawha din il-proposta, kemm hu veru li l-fee tieghi ta' company secretary kienet ta' €500 a year, kienet baxxa apposta halli imbaghad eventually nibda nahdem. In kontro-ezami r-Rikorrent ikkonferma dan kollu meta in risposta ghall-mistoqsija mix-xhieda li tajt inti l-ahhar darba ghedtilna li inti dhalt company secretary biex twitti t-triq eventwalment u ssir l-accountant tal-kumpanija? wiegeb Xtaqt u meta in risposta ghall-mistoqsija jigifieri dak kien it-tir tieghek? wiegeb Dak kien il-ftehim taghna.'

Ghalkemm ir-Rikorrent jikkontendi li da parte tieghu 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, minghajr ma jaghtuh wisq sodisfazzjon, billi jghidulu li kollox kien miexi sew ghaliex kellhom l-Avukati u Awdituri taghhom jiehdu 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, ghall-inqas sa' fejn seta', li kellu l-obbligu u d-dover li jinteressa ruhu fihom ai termini tal-Ligi. Ghalkemm ir-Rikorrent seta' ma kellux poteri gestjonali fil-kumpanija u ghalkemm seta' ma kienx involut direttament fil-kwistjonijiet fiskali ta' l-istess kumpanija, huwa kien is-segretarju tal-kumpanija w allura - ghall-inqas ghall-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 jirriżenja 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 2012/14, ftit xhur biss qabel ma rriżenja minn segretarju tal-kumpanija Steps Ahead Limited, u l-oħra datata 15 ta' Marzu 2013, ossia dakinhar li rriżenja 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 kjament 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-disinterest tieghu qua segretarju tal-kumpanija u bl-abdikazzjoni totali ta' l-obbligi tieghu qua segretarju tal-kumpanija ghaliex l-interest 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 ghall-finijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, kif nascenti mill-istess Att ...'***

9. L-appellant jikkontendi li l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 jistabbilixxi illi s-segretarju għandu responsabbilta personali solidali illi tmur oltré l-flejjes tal-kumpanija għestiti minnu, *'meta jirriżultaw u jikkoeżistu żewġ fenomeni cioè: (a) nuqqas ta' 'bona fede'; u (b) 'xjenti kontravvenzjoni' tal-ligi'* liema kuncetti

skontu ġew applikati u nterpretati ħażin mit-Tribunal. Huwa jilmenta li dan iż-żewġ termini għandhom l-element tal-malizja u ħażen li ġie injorat fid-deċiżjoni appellata li tippekka serjament fl-interpretazzjoni ta' dawn it-termini. Saħansitra jilmenta li, s-*'sentenza appellata tissuggerixxi definizzjoni ta' buona fede odjuża u ripunjanti għall-ġustizzja fir-rigidità tagħha'*. Ighid li ladarba d-definizzjonijiet ta' *'buona fede'* u *'scienter'* kienu żbaljati, in vista tal-fatt li huwa ma kellux ġestjoni ta' fondi kellu jsegwi illi t-talba tiegħu fil-prim'istanza kellha tintlaqa' fl-intier tagħha.

10. It-talba tal-appellant kienet sabiex jiġi dikjarat li huwa, *'ma għandux responsabbiltà għall-kumpannija Steps Ahead Limited għal kwalsiasi infrazzjoni tagħha tal-Artikolu 406²*.

11. Il-qorti tosserva li:

- Fil-perjodu bejn id-19 ta' Mejju, 2010 sal-15 ta' Marzu, 2013 l-appellant kien segretarju tal-kumpannija u għalhekk kien rappreżentant tal-kumpannija għal finijiet tal-Kap. 406;
 - Skont subinċiż 3(a) tal-artikolu 66, *"Bla ħsara għad-disposizzjonijiet tal-subartikolu (5) rappreżentant ta' persuna ikun responsabbli bl-istess mod u sal-istess limitu bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrapreżenta **għall-obbligazzjonijiet kollha imposti b'dan l-Att jew bis-saħħa tiegħu**"*;
- Għaldaqstant, l-appellant kellu l-obbligu li jiżgura li jsiru d-denunzji bil-mod li jipprovdi l-artikolu 27 tal-Kap. 406 u wkoll li titħallas it-taxxa dovuta mill-kumpannija.

12. Is-subinċiż (5) tal-istess disposizzjoni jipprovdi għar-responsabbiltà solidali ta' rappreżentant mal-persuna taxxabli, u bħala eċċezzjoni jipprovdi li meta rappreżentant ikun aġixxa in *bona fede* u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni is-subartikolu (4) jew kull obbligazzjoni oħra taħt dan l-Att, ir-responsabbiltà tiegħu taħt dan is-subartikolu għandha tkun limitata għall-flus

² Enfazi tal-Qorti.

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.

13. Mhemmx dubju li l-eċċezzjoni li hemm fil-*proviso* tas-subartikolu (5) tal-tal-artikolu 66 tal-Kap.406, tirreferi **unikament għar-responsabbiltà solidali għat-taxxa dovuta u mhux minn obbligi oħra li jirrizultaw mill-Kap.406.**³ Isegwi illi, ladarba l-appell hu bażat fuq l-imsemmija disposizzjoni, l-akkoljiment o meno tal-aggravju tal-appellant ma jistax iwassal lil din il-Qorti biex tilqa' t-talba kif dedotta, ossija sabiex jiġi dikjarat li l-appellant ma għandux responsabbiltà għall-kumpannija Steps Ahead Limited għal '*kwalsiasi infrazzjoni*' taħt il-Kap. 406, kif jidher li qiegħed jippretendi.
14. Stabbilt dan, il-Qorti sejra issa tikkunsidra jekk l-aggravju tal-appellant għandux mis-sewwa.
15. Rigward il-kuncett ta' '*good faith*', l-appellant irrefera għad-definizzjoni li tinsab f'***Black's Law Dictionary*** (7th Edition). It-tifsira sħiħa hemm mogħtija hi:

'good faith, n. A state of mind consisting in (1) honesty in belief or purpose, (2) **faithfulness to one's duty or obligation**, (3) observance of reasonable commercial standards of fair dealing in a given trade or business, or (4) absence of intent to defraud or to seek unconscionable advantage. – Also termed *bona fides*. – **good-faith**, adj. Cf. *BAD FAITH*.

"The phrase 'good faith' is used in a variety of contexts, and its meaning varies somewhat with the context. Good faith performance or enforcement of a contract emphasizes faithfulness to an agreed common purpose and consistency with the justified expectations of the other party; it excludes a variety of types of conduct characterized as involving 'bad faith' because they violate community standards of decency, fairness or reasonableness.⁴ The appropriate remedy for a breach of the duty of good faith also varies with the circumstances" *Restatement (Second) of Contracts § 205 cmt. a (1981).*⁵

³ It-talba fir-rikors promotur taqra: "... Jitlob bir-rispett għar-raġunijiet premissi li dan l-Onorabbli Tribunal jiddikjara illi l-esponent ma għandux responsabbiltà għall-kumpannija Steps Ahead Limited għal kwalsiasi infrazzjoni tagħha tal-Artikolu 40".

⁴ enfazi tal-Qorti.

⁵ Pg 701.

16. Fl-istezz dizzjunarju legali, id-definizzjoni ta' '*bad faith*' tingħata kif ġej:

'bad faith, n. 1. Dishonesty of belief or purpose <the lawyer filed the pleading in bad faith>. – Also termed mala fides (mal-ə-fī-deez).

*"A complete catalogue of types of bad faith is impossible, but the following types are among those which have been recognized in judicial decisions: evasion of the spirit of the bargain, **lack of diligence and slacking off**,⁶ willful rendering of imperfect performance, abuse of a power to specify terms, and interference with or failure to cooperate in the other party's performance." Restatement (Second) of Contracts § 205 cmt. d (1981)⁷*

17. Huwa evidenti minn dawn it-tifsiriet li l-prinċipju tal-*bona fede* mhuwiex limitat għat-tifsira li qed jattribwili l-appellant. Huwa minnu li f'każ ta' malizja u frażen ma jistax ikun hemm *bona fede*, iżda dan il-kunċett hu iktar wiesgħa minn hekk. Il-kunċett ta' *bona fede* jinkludi ukoll aspettattiva raġonevoli li wieħed ikun konsistenti mal-obbligi li għandu b'dan illi ma jistax jingħad li hemm *bona fede* fejn wieħed jittraskura u jonqos milli jaqdi dawk illi huma finalment huma obbligi tiegħu li jistgħu jkunu wkoll imposti mil-liġi.
18. Fil-kuntest tal-każ in eżami, id-doveri tal-appellant bħala rappreżentant tas-soċjetà Steps Ahead Limited jirriżultaw b' mod ċar mill-Kap. 406, liema obbligi kien għalhekk raġonevolment mistenni li jaqdi.
19. Kif osserva t-Tribunal, minkejja li l-appellant jikkontendi li kien jikkorrispondi u jikkomunika mad-diretturi tal-kumpannija Steps Ahead Limited, l-unika prova li ressaq huma żewġ emails: waħda datata 4 ta' Lulju 2012, ftit xhur qabel ma rriżenja fejn talabhom il-miżata ta' segretarju u jfakkarhom li kellu jibda jagħmel '*accounting work*'. Fl-ebda parti tal-email m'agħmel aċċenn dwar l-obbligi fiskali. L-email l-oħra intbagħtet dakinhar li rriżenja minn segretarju tal-kumpannija (15 ta' Marzu 2013).

⁶ Enfażi tal-Qorti.

⁷ Pg 134.

20. L-appellant xehed li huwa kien jikkomunika mad-diretturi tal-kumpannija b'emails, sms u telefonati iżda jidher li huwa kien interessat biss meta kien se jassumi rwol ta' *accountant* u ma jirrizultax li huwa rsista biex jagħmel l-aċċertamenti opportuni biex jassigura ruħu li verament kien hemm *setup* ta' avukati u awdituri li kienu qegħdin jieħdu ħsieb l-obbligi fiskali tal-kumpannija u li dawn kienu qegħdin jitwettqu. Igħid li ċemplilhom biss meta kwazi tlett snin wara li assumu r-rwol ta' segretarju, mar l-uffiċju tagħhom il-Birgu u sab l-uffiċċju magħluq.
21. Pero' dak mhuwiex biżżejjed. It-Tribunal kellu raġun jikkonkludi li l-appellant abdika għall-kollox id-dmirijiet tiegħu naxxenti mill-liġi u għalhekk ma jistax jingħad li bħala segretarju tal-kumpannija, għall-finijiet tal-obbligi li għandu bħala rappreżentant tal-kumpannija skont il-Kap. 406, kien in *bona fede*. Minn dak li xehed l-appellant hu evidenti li ma tax każ ir-responsabbiltajiet li kellu bħala segretarju taħt il-Kap. 406, u li kien iktar interessat li l-kumpannija tinkarigah bħala l-*accountant* tagħha (ara wkoll email datata 4 ta' Lulju, 2012). Dan minkejja li kellu jkun jaf x'kienu l-obbligi tiegħi taħt il-Kap. 406. Obbligi li kellu jwettaq b'mod onest u korrett.
22. Kuntrarjament għal dak pretiż mill-appellant, l-*proviso* tal-artikolu 66(5) tal-Kap. 406 hi biss l-eċċezzjoni għar-regola ġenerali li rappreżentant huwa solidament responsabbli mal-persuna minnu rappreżentata għat-taxxa kollha dovuta mill-persuna minnu rappreżentata. Sabiex tali responsabbiltà tkun limitata għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà minnu amministrati jew ikkontrollati tal-kumpannija minnu rappreżentata, kellu l-oneru tal-prova li:-
- i. aġixxa in *bona fede*; u
 - ii. ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni is-subartikolu (4) jew kull obbligazzjoni oħra taħt dan l-Att. **F'dan il-kuntest hu rilevanti wkoll paragrafu (a) ta' subinċiż (3) tal-artikolu 66 li jimponi fuq ir-rappreżentant l-istess obbligi li għandu t-**

taxpayer. Obbligi li ovvjament jinkludu li jintbagħatu l-formoli tat-taxxa, li tingabar u titħallas it-taxxa.

Meta tqies it-tieni rekwizit ta' sub-inċiż (5) il-qorti tikkonkludi li r-rekwizit tal-bona fede hu xi ħaġa iktar minn li r-rappreżentant jaġixxi b'mod onest, u tinkludi l-obbligu li jaġixxi b'mod diliġenti fis-sens li għandu jqiegħed lilu nnifsu f'posizzjoni li jkun jaf jekk humiex jintbagħatu l-formoli tat-taxxa, li qegħda tingabar t-taxxa u titħallas. Għalhekk mhuwiex biżżejjed għar-rappreżentant tal-persuna taxxabli li jargumenta li ma kienx jaf b'dak li kien qiegħed jiġri fil-kumpannija għaliex ma kellu l-ebda kontroll.

23. Ir-rekwiziti li jissemmew f'subinciz (5) tal-artikolu 66 mhuwiex alternattivi għal xulxin. Mhuwiex biżżejjed li l-appellant isostni li ma kienx jaf li l-persuna minnu rappreżentata ma kinitx qegħda taqdi l-obbligi fiskali meta mhemmx prova li huwa qatt interessa ruħu jaġmel verifiki jew jizgura li l-formoli tat-taxxa jkunu ntbagħatu u t-taxxa titħallas. Li rappreżentant tat-taxpayer jaddotta atteggiament passiv u jibqa' *spectator*, fih innifsu jwassal għal sitwazzjoni fejn ma jistax jargumenta li aġixxa bil-*bona fede*. Mhuwiex biżżejjed li jargumenta li kien hemm rappreżentanti oħra tal-kumpannija, bħal diretturi li effettivament kellhom il-kontroll tal-kumpannija (ara wkoll paragrafu (d) ta' subinciz (3) tal-artikolu 66). Għal finijiet tal-Kap. 406 l-appellant ukoll kien rappreżentant tal-kumpannija, u bħala tali kellu jizgura li effettivament kienu qegħdin jiġu ppreżentati d-denunzi fiż-żmien li jimponi l-artikolu 27. F'dan il-każ mhemmx provi suffiċjenti li dan kien qed isir. Ukoll fl-eventwalita' li ma jsibx koperazzjoni, ma kellux jibqa' *spectator*.
24. Għalkemm l-appellant aġmel riferenza għall-ġurisprudenza tal-qrati ċivili dwar il-kuncett ta' *bona fede*, pero' dawk il-każijiet ma kellhomx x'jaqsmu mal-Kap. 406. Hekk per eżempju l-kawża **Caruana vs Vella** deċiża mill-Qorti tal-Appell fit-13 ta' April 1953, kienet *actio reivindactoria*. Il-kawża **De**

Giorgio vs Gio Batta Agius deċiża mill-istess qorti fil-15 ta' Ġunju, 1953
kienet dwar kirjiet suċċessivi.

Għal dawn il-motivi il-Qorti tiċċad l-appell bl-ispejjeż kollha kontra l-appellant.

Anthony Ellul.