

## **QORTI TAL-APPELL**

### **IMHALLFIN**

**S.T.O. PRIM IMHALLEF JOSEPH AZZOPARDI  
ONOR. IMHALLEF JOSEPH R. MICALLEF  
ONOR. IMHALLEF TONIO MALLIA**

**Seduta ta' nhar il-Gimgha 31 ta' Mejju 2019**

**Numru 19**

**Citazzjoni numru 826/05 SM**

**Christopher Gauci**

**v.**

**Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**

**Il-Qorti:**

Rat ir-rikors datat 9 ta' Settembru, 2005, li pprezenta r-rikorrent u li jaqra

hekk:

“Peress illi permezz ta' ittra datata 11 ta' Marzu 2005, notifikata lill-attur fil-15 ta' Marzu 2005, is-Sur Charles A. Caruana ghan-nom ta' l-intimat Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud informa lill-attur illi mir-rekordstad-dipartiment tal-VAT jidher li sal-lum il-kumpanja Price Club Operators Ltd., li taghha l-attur huwa wiehed mid-diretturi, ghandha taghti l-bilanc ta' Lm326,154 rapprezentanti stimi ta' taxxa, multi amministrattivi u interessi; u konsegwentement, bis-sahha tas-subartiklu 2 ta' l-artiklu 59 ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Att XXII ta' l-1998) interpella lill-esponent sabiex ihallas dan il-bilanc ta'

Lm326,154 mill-aktar fis possibbli, izda mhux aktar tard minn tletin jum; liema interpellazzjoni giet segwita permezz ta' ittra ufficjali datata 13 ta' April 2005;

“Premess illi l-esponent qatt ma gie kkonsultat jew innotifikat bil-pretensjonijiet dedotti mill-konvenut Kummissarju kontra l-kumpannija Price Club Operators Ltd, u fil-fatt huwa sar jaf bl-istimi mahruqa kontra l-istess socjeta` biss wara illi rcieva l-ittra tal-11 ta' Marzu, u wara li l-konsulent tieghu sottoskritt talab informazzjoni minghand l-istralcjarju tas-socjeta`, Dr Andrew Borg Cardona;

“Premess illi permezz ta' ittra ufficjali datata 11 ta' Awissu 2005, ghall-finijiet ta' l-artikolu 460(1) Kap. 12 Ligijiet ta' Malta, l-attur informal ill-konvenut:

“i. ILLI l-ittra ufficjali ntavolata fit-13 ta' April 2005 kienet nulla in invalida fil-ligi in kwantu ndirizzata fil-konfront tieghu bhala rapprezentant ta' Price Club Operstors Ltd, billi s-socjeta` msemmija hija soggetta ghal ordni ta' stralc, u kwindi r-rapprezentanza taghha hija prezentement vestita fl-istralcjarju taghha, l-Avukat Dottor Andrew Borg Cardona;

“ii. ILLI l-esponent qatt ma gie kkonsultat jew innotifikat bil-pretensjonijiet dedotti kontra l-kumpannija Price Club Operators Ltd, u fil-fatt huwa sar jaf bl-istimi mahruqa kontra l-istess socjeta` biss wara li rcieva l-ittra tal-11 ta' Marzu, u wara li l-konsulent tieghu sottoskritt talab informazzjoni minghand l-istralcjarju tas-socjeta`, Dr Andrew Borg Cardona;

“iii. ILLI dan ifisser li l-esponent gie mcahhad minn smigh xieraq sija ghal dak li jirrigwarda l-pretensjonijiet dedotti kontra Price Club Operators Ltd u sija rigward l-ezami li jrid isir tar-responsabilitajiet personali tieghu fil-konfront tas-socjeta` u ta' l-intimat bhala Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ai termini ta' l-artikolu 66(5) tal-Kap.406;

“u ghaldaqstant interpella lill-konvenut sabiex jirtira l-interpellazzjoni maghmula ai termini tas-subartikolu (2) ta' l-artikolu 59 tal-Kap.406 u kontenuta fl-ittra msemmija tal-11 ta' Marzu 2005 u fl-ittra ufficjali tat-13 ta' April 2005;

“Premess illi l-konvenut baqa' inadempjenti u ghalhekk kellha ssir din il-kawza.

“Jghid ghalhekk il-konvenut ghaliex mgħandhiex din l-Onorabbli Qorti, prevja kull dikjarazzjoni necessarja u opportuna:

“1. Tiddikjara nulli, invalidi u minghajr effett fil-ligi, inkostituzzjonali u *ultra vires*, ai termini ta' l-artikolu 469A(1)(a) u (b)(i), (ii), (iii) u (iv) Kap. 12 Ligijiet ta' Malta, id-decizjoni tal-konvenut Kummissarju tat-Taxxa

fuq il-Valur Mizjud li jzomm lill-attur responsabbli għall-ammont kollha dovuti lil mis-socjeta` Price Club Operators Limited u l-interpellazzjonijiet magħmula mill-konvenut fil-11 ta' Marzu u fit-13 ta' April 2005; u

“2. Tagħti kull rimedju li jidhrilha xieraq u opportune ai termini ta' l-artikolu 369A, Kap. 12 Ligijiet ta' Malta.

“Bl-ispejjez legali, inkluzi dawk ta' l-ittra ufficjali datata 11 ta' Awissu 2005, bir-riserva ta' kull dritt ta' azzjoni ulterjuri fil-ligi, u bl-ingunzjoni tal-konvenut minn issa in subizzjoni”.

Rat ir-risposta tal-intimat Kummissarju li in forza tagħha eccepixxa illi:

“1. Illi t-talba attrici biex id-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud biex id-*demand notice* mahruga minnu fil-11 ta' Marzu 2005, kif ukoll l-ittra ufficjali tat-13 ta' April 2005 jigi ddikjarati nulli u invalidi fil-konfront ta' l-attur huma infondati fil-fatt u fid-dritt stante illi d-*demand notice* u l-ittra ufficjali fuq imsemmija huma konformi mal-ligi u għaldaqstant din it-talba għandha tigi michuda;

“2. Illi kwantu għall-allegazzjoni illi l-attur qatt ma gie kkunsultat jew innotifikat bil-pretensjonijiet dedotti kontra l-kumpanija Price Club Operators Ltd u li sar jaf bihom biss wara li rceva l-ittra tal-11 ta' Marzu 2005 hija nfondata fil-fatt u fid-dritt u għandha tigi michuda ukoll għar-ragunijiet segwenti:

“(i) L-attur, fiz-zmien meta saret dovuta lill-esponent it-taxxa in kwistjoni kien Direttur tas-socjeta` Price Club Operators Limited u bhala tali kien ex lege rapprezentant ta' l-istess socjeta` ai termini ta' l-Artikolu 66(1) tal-Kap 406.

“(ii) Bhala rapprezentant tas-socjeta` Price Club Operators Limited l-attur kien responsabbli ugwalment mas-socjeta` għat-twettiq ta' l-obbligazzjonijiet kollha imposti bil-Kap 406 fuq dik is-socjeta` u dan fit-termini ta' l-Artikolu 66(3)(a) tal-Kap 406;

“(iii) Illi l-obbligi ta' l-attur naxxenti mir-rapprezentanza surreferita jirrisalu għal ferm qabel ma s-socjeta` Price Club Operators Limited għaddiet in istralc u kwindi minn dan isegwi illi l-obbligi solidali skond il-ligi ma' l-istess socjeta` u diretturi ohra għadhom sal-lum in vigore;

“(iv) Illi l-attur qabel ma s-socjeta` għaddiet in istralc qatt ma għamel xi dikjarazzjoni formali biex jezimi ruhu mir-responsabbilita` tieghu qua direttur għall-mod kif kien qiegħed jigi gestit l-operat tas-socjeta` fuq imsemmija kif titlob il-ligi tal-kumpaniji u kwindi l-obbligi legali u r-responsabbilita` legali tieghu għall-hlas tat-taxxa u imghax u penalitajiet

dovuti lill-eccipjenti hija valida u ergo d-*demand notice* u l-ittra ufficjali de quo mhumiex impunjabbli bl-azzjoni odjerna;

“(v) Illi rrizulta fil-proceduri quddiem il-Bord ta’ l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Kopja KV-1) illi l-prospetti mibghuta mis-socjeta` li taghha l-attur kien rapprezentant kienu juru figuri foloz u li fl-istess socjeta` kien hemm irregolaritajiet rampanti u ghaldaqstant it-taxxa fuq il-Valur Mizjud ma thallsitx kif dovuta lid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Dan tant illi l-Bord ta’ l-Appelli fuq it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud ikkonkluda esplicitament ‘illi n-nuqqasijiet fil-management u fil-mod kif kienu jinzammu l-kotba kif xehed l-appellant ma jistghux jigu ammessi bhala skuza ragjonevoli kontra l-istima tad-Dipartiment’;7

“(vi) Illi kien l-attur innifsu li ffirmat d-dokumenti relatati ma’ l-appell fuq imsemmi mill-istima originali ta’ l-esponenti fl-ammont ta’ Lm 149,798.99 iddatati l-1 ta’ Marzu 2002 u certament ma jistax jippretendi llum li huwa qatt ma gie kkonsultat jew innotifikat bil-pretensjonijiet dedotti kontra Price Club Operators Ltd in adempjenza ta’ l-obbligi tieghu taht l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud stante li l-fatt bl-aktar mod palezi juri mod iehor;

“(vii) Illi bhala rapprezentant ex lege tas-socjeta` fuq imsemmija l-attur ma jistax jiddistakka ruhu mill-konkluzjonijiet dwar l-irregolaritajiet li graw fl-istess socjeta` u li rrizultaw b’mod konvincenti lill-Bord tal-Appelli billi jgib bhala raguni n-nuqqas ta’ partecipazzjoni personali tieghu f’dawk il-proceduri. Illi l-fatt illi l-attur ma kienx personalment parti fl-imsemmija proceduri quddiem il-Bord ta’ l-Appelli ma jwaqqax il-konkluzjonijiet raggunti mill-Bord dwar is-socjeta` li ghall-agir taghha l-attur huwa responsabbli solidarjament skond l-Artikolu 66(3)(a) fuq imsemmi u liema konkluzjonijiet il-Bord kellu kull gurisdizzjoni li jasal ghalihom wara li gharbel il-provi mressqa mill-partijiet.

“(viii) Illi skond l-imsemmija decizjoni l-Bord sab nuqqasijiet fil-management u fil-mod kif kienu jinzammu l-kotba mis-socjeta` appellant u ma setghux jigu ammessi bhal skuza ragjonevoli. Il-fatt li din naqset ukoll milli tiskarika l-onoru tal-prova li jinkombi fuqha bil-ligi u li tipprova illi l-istima tad-Dipartiment ma kinitx korretta kienu fatturi determinant biex l-appell jigi michud;

“(ix) Illi ghalhekk isegwi li l-attur ma jistax issa jallega li gie mcahhad minn smigh xieraq u jippretendi illi jezonara ruhu abbazi ta’ allegata buona fede u ghaldaqstant huwa ma jgawdix mill-protezzjoni offerta lil min jagixxi in buona fede skond l-Art 66(5) tal-Kap406”.

Rat is-sentenza li tat il-Prim'Awla tal-Qorti Civili fis-7 ta' Novembru, 2017,

li in forza taghha l-kawza giet deciza fis-sens li gej:

“26.1 Tirrespingi l-eccezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju konvenut;

“26.2. Takkolji t-talbiet kollha tal-attur;

“26.3. Tiddikjara ghalhekk nulla, invalida u minghajr effett id-decizjoni tal-konvenut li jzomm lill-attur responsabbli ghall-ammonti kollha lilu dovuti, mis-socjeta` *Price Club Operators Limited* u l-interpellazzjonijiet datati l-11 ta' Marzu u 13 t'April, 2005;

“26.4. Bl-ispejjez kif dedotti fl-istess citazzjoni promotrici kontra l-Kummissarju konvenut”.

Dik il-Qorti tat is-sentenza taghha wara li ghamlet is-segwenti konsiderazzjonijiet:

“11.0. Illi l-fatti li taw bidu ghall-procedura odjerna jistghu jigu sintetikament elenkati bil-mod segwenti:

“11.1. Illi l-attur kien wiehed mid-diretturi tas-socjeta` *Price Club Operators Limited*, (ara foll 3);

“11.2. Illi minn investigazzjonijiet kondotti mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud irrizulta li nstabu diversi nuqqasijiet fid-dikjarazzjonijiet tal-*V.A.T.* tas-socjeta` indikata fil-paragrafu precedenti, (ara foll 12);

“11.3. Illi l-konvenut kien baghat *demand notice* lill-attur datata l-11 ta' Marzu, 2005, li permezz taghha kien informah li s-socjeta` fuq imsemmija li taghha kien direttur, kellha taghti ammont kospikwu lill-istess Dipartiment, fi stimi ta' taxxa, multi amministrattivi u interessi, (ara foll 1 *a tergo* u 10);

“11.4. Illi jirrizulta li din l-istima kif kontenuta fl-imsemmija *demand notice* intbaghtet lis-socjeta` *de quo* u mhux lill-attur;

“11.5. Illi jirrizulta wkoll li s-socjeta` in dizamina kienet intavolat appell quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud li kien deciz kontra s-socjeta` appellanti fit-22 ta' Gunju, 2004, (ara foll 21 *et seq.*);

“11.6. Illi sussegwentement, l-istess socjeta` ghaddiet in stralc, (ara foll 564);

“11.7. Illi l-attu isosstni li *ai termini* tal-artiklu 460 (1) tal-Kap 12, (minn issa 'l quddiem Kap 12), hu baghat ittra ufficjali datata l-11 t'Awwissu, 2005, li permezz taghha irribatta l-allegazzjonijiet u talbiet tal-istess Dipartiment, (ara foll 3), u sosstna:

“11.7.1. Illi l-ittra ufficjali lilhu mibghuta mid-Dipartiment *de quo* hi nulla kwantu mibghuta lilu in rappreżentanza tas-socjeta` in dizamina meta l-istess socjeta` kienet fi stat ta' stralc;

“11.7.2. Illi ghalhekk ir-rappreżentanza tal-istess socjeta` hi vestita fl-istralcjarju debitament appuntat;

“11.7.3. Illi qatt ma kien notifikat bil-pretensjonijiet dedotti kontra s-socjeta' *de quo*;

“11.7.4. Illi ghalhekk isosstni li kien imcahhad mid-dritt tieghu ghal smigh xieraq, (ara foll 2);

“11.8. Illi l-vertenza in dizamina inizjata mill-attur odjern kienet:

“11.8.1. Deciza *in prim'istanza* permezz ta' sentenza tal-**Prim'Awla tal-Qorti Civili** datata d-**29 t'Ottubru, 2009**, (ara foll 60 *et seq.*); u

“11.8.2. Deciza in appell, u ghaddiet ghalhekk in gudikat permezz ta' sentenza datata s-26 t'April, 2013, ara foll 412);

“11.8.3. Illi b'sentenza ulterjuri datata z-17 ta' Marzu, 2015, l-istess Qorti tal-Appell diversament preseduta irrespingiet it-talba tal-Kummissarju konvenut ghal ritrattazzjoni tas-sentenza indikata fil-paragrafu precedenti;

“11.8.4. Illi konsegwenza tal-istess is-sentenza datata s-26 t'April, 2013, fuq indikata ghaddiet in gudikat u ghalhekk hi wahda finali;

“Ikkunsidrat:

“12. Illi permezz tal-procedura odjerna l-attur qed jitlob li d-decizjoni tal-konvenut li jzommu responsabbli ghall-ammont lilu dovut mis-socjeta` in dizamina fuq riferita inkluzi taxxa, multi amministrattivi u interessi, hi wahda nulla u minghajr effett;

“13. Illi daparti tieghu il-konvenut isosstni li d-*demand notice* datata l-11 ta' Marzu, 2005, u l-ittra ufficjali datata t-13 t'April, 2005, huma konformi mal-ligi, u konsegwentement, it-talbiet attrici ghandhom jigu respinti;

“Ikkunsidrat:

“14. Illi jirrizulta assodat li meta t-taxxa in kwistjoni saret dovuta lill-konvenut, l-attur kien direttur tas-socjeta` in dizamina;

“15. Illi konsegwenza tal-istess, l-attur kien allura rapprezentant tal-istess socjeta` *ai termini* tal-Kap 406 u kien ukoll responsabbli ghat-twettieq tal-obbligi kollha imposti mill-ligi;

“16. Illi *di piu`*, jirrizulta wkoll li dawn l-obbligi tal-attur jirrisalu ghal perjodu ferm qabel mal-istess socjeta` ghaddiet in stralc;

“Ikkunsidrat:

“17. Illi f'dan l-istadju ssir referenza ghas-sentenza tal-**Qorti tal-Appell** fl-ismijiet **Victor Zammit vs. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud et** li fiha irriteriet is-segwent:

“L-attur huwa responsabbli ghat-taxxa mhux bis-sahha tal-artiklu 59 izda bis-sahha tal-artiklu 66(5), li jghid illi “rapprezentant ikollu responsabbilita` solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrapprezenta ghat-taxxa dovuta minn dik il-persuna...” “It-taxxa, multi u mgħaxijiet mitluba mill-Kummissarju huma relattivi għal zmien meta s-socjeta` kienet għadha tinnegozja u qabel ma dahlet fi stralc, meta, għalhekk, l-attur kien għadu “rapprezentant” tagħha. F’dak il-waqt, għalhekk, l-attur kien persuna li mingħandha “kull taxxa u penali amministrattiva ... għandha tithallas”: kien għalhekk personalment u *in solidum* mas-socjeta` debitur tal-Kummissarju, u baqa’ hekk debitur, u persuna li kontra tagħha setgħet tinhareg in-nota ta’ talba għall-hlas, ukoll wara li spicca minn rapprezentant tas-socjeta`. Kien għalhekk illi n-nota ntbagħtet lill-attur personalment, u mhux bhala rapprezentant tas-socjeta`, għax il-hlas intalab mingħandu personalment u mhux f’isem is-socjeta`”;

“18. Illi in vista tas-suespost jigi stabbilit li l-attur hu allura responsabbli għal kull taxxa, penali amministrattiva, multa u imghax dovuta lill-konvenut mis-socjeta` in dizamina il-*Price Club Operators Limited*;

“Ikkunsidrat:

“19. Illi fir-rigward tal-premessa tal-attur kif kontenuta fic-citazzjoni promotrici tieghu fejn jallega li kien imcaħhad minn smigh xieraq terga ssir referenza ghas-sentenza **Zammit vs. Kummissarju għat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud et** indikata aktar qabel fejn intqal is-segwent:

“Stima tat-taxxa dovuta mahruga mill-Kummissarju ma hijiex l-aħhar kelma, u l-ligi stess tagħti jedd ta’ appell minn dik l-istima quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, taht l-artiklu 43 tal-Kap

406, u jedd iehor ta' appell fuq punt ta' ligi mid-decizjoni tal-bord quddiem din il-qorti taht l-artiklu 47. Il-para. 4(d) tad-Disa` Skeda tal-Kap. 406 ighid illi appell quddiem il-bord isir "fi zmien tletin jum mid-data tan-notifika tal-avviz li kontrih isir l-appell" waqt illi l-artiklu 47 tal-Kap 406 irid illi appell mid-decizjoni tal-bord quddiem din il-qorti jsir "fi zmien tletin jum mid-data li fiha d-decizjoni appellata tigi notifikata" lill-persuna li trid tappella. Sakemm ma jkunx inqata' l-appell, jew sakemm ma jkunx ghadda z-zmien ghall-appell, kif sewwa jghid il-Kummissarju stess fil-paragrafu 3 tat-twegiba tieghu, "il-Kummissarju kien fl-impossibilita` illi johrog *demand notice*;

"Fil-kaz tallum l-istima tat-taxxa u l-avviz relativ gew notifikati lis-socjeta` izda mhux lill-attur personalment. Ghalhekk, ghadu ma bediex ighaddi kontra l-attur iz-zmien ghall-appell u ghadu ma nghatax il-fakolta` li jikkontesta l-istima. L-argument tal-konvenuti appellati illi l-attur, flimkien mad-diretturi l-ohra, jahti ghax ma ikkomunikax mal-istralcjarju ma huwiex argument tajjed ghax, ghalkemm l-attur, bhad-diretturi l-ohra, certament kellu dmir illi jikkomunika mal-istralcjarju, n-nuqqas tieghu ma jaghmilx tajjed ghan-nuqqas ta' notifika tal-istima";

"Ikkunsidrat:

"20. Illi minn ezami tal-atti tal-procedura odjerna ma jirrizultax li l-istima tat-taxxa rikjesta mill-Kummissarju konvenut kienet intbghatet lill-attur f'ismu;

"21. Illi bil-maqlub li jirrizulta ipprovat, anzi ikkonfermat anke mill-Kummissarju konvenut, hu li l-istima in kwistjoni intbghatet f'isem is-socjeta` "*Price Club Operators Limited*", (ara foll 10);

"22. Illi fin-nuqqas li jkun hekk notifikat bl-istima *de quo* mill-Kummissarju konvenut, l-attur ma kienx f'posizzjoni li jezercita l-jedd tieghu li jappella minn dik l-istima quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;

"23. Illi *di piu`*, jinghad ukoll li ghal din ir-raguni, d-*demand notice* li sussegwentement inharget mill-Kummissarju konvenut, din id-darba f'isem l-attur personalment, mhix wahda valida;

"24. Illi jigi sottolineat li l-istima in dizamina kienet giet notifikata biss lis-socjeta` "*Price Club Operators Limited*" u fil-fatt kienet din is-socjeta` biss li appellat quddiem il-Bord tal-Appelli in kwistjoni, (ara foll 21 u 40);

"25. Illi ghalhekk, *in linea* ma dak deciz mill-Qorti tal-Appell fis-sentenza sucitata, (ara paragrafu numru dsatax, (19.), aktar qabel), l-attur Gauci ma inghatax il-fakolta` li jzamina u jikkontesta l-istima, u b'hekk, id-*demand notice* li inharget f'ismu wara li l-istima kienet inharget f'isem is-socjeta` *Price Club Operators Limited* kienet wahda invalida;".



Rat ir-rikors tal-appell tal-intimat li in forza taghha, ghar-ragunijiet minnu premissi, talab li din il-Qorti joghgobha:

“tilqa’ dan l-appell, u tirriforma u tbiddel is-sentenza appellate tas-7 ta’ Novembru 2017 billi, thassar u tirrevoka l-istess sentenza billi tichad it-talbiet tal-appellat filwaqt illi joghgobha tilqa’ l-eccezzjonijiet tal-appellant bl-ispejjez taz-zewg istanzi kontra l-intimat appellat”.

Rat ir-risposta tar-rikorrenti li in forza taghha, ghar-ragunijiet minnu premissi, issottometta li s-sentenza appellata hija gusta u timmerita konferma;

Semghet lid-difensuri tal-partijiet;

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

Ikkonsidrat;

Illi f’din il-kawza l-attur qed jitlob dikjarazzjoni fis-sens illi t-titolu ezekuttiv li jippretendi li jgawdi kontra tieghu l-intimat ma jiswiex peress illi hu qatt ma gie notifikat bid-*demand notice* mehtiega mil-ligi qabel il-ftuh tal-proceduri ghall-otteniment ta’ titolu ezekuttiv. Fil-fatt, tali avviz gie notifikat lis-socjeta` Price Club Operators Limited li taghha l-attur kien direttur, izda ma saretx notifika lill-attur personalment. L-ewwel Qorti, wara riferenzi li saru ghall-gurisprudenza ta’ din il-Qorti, accettat it-tezi tal-attur u ddikjarat nulla decizjoni tal-intimat li jzomm lill-attur

personalment responsabbli għall-hlas ta' taxxa dovuta mill-imsemmija socjeta`.

L-intimat appella mis-sentenza u jsostni li l-ligi ma tirrikjedix li d-direttur jigi personalment notifikat bl-avviz għall-hlas, u li, f'kull kaz id-direttur personalment kien jaf bit-talba, tant li s-socjeta` tieghu kienet resqet appell quddiem il-Board kompetenti, li kien cahad l-istess appell.

Trattat l-appell, din il-Qorti tirrileva li l-punt kontestat gie diversi drabi deciz minn din il-Qorti. Mhux ikkontestat li d-diretturi tal-kumpanija huma personalment responsabbli għall-hlas tad-djun taghha, pero`, gie deciz li biex tiskata dik ir-responsabbilita`, jehtieg qabel xejn li huma jigu notifikati personalment bit-talba li tkun tressqet kontra l-kumpanija. Apparti l-kazijiet li irriferiet għalihom l-ewwel Qorti, din il-Qorti f'sentenza ricenti abbracjat din it-tezi, u ma qablitx mal-argument tal-intimat li ma hux mehtieg li d-direttur jigi wkoll notifikat. Fis-sentenza **Fenech noe v. Direttur Generali tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**, deciza minn din il-Qorti fil-5 ta' Ottubru, 2018, intqal hekk fir-rigward:

*“Din il-Qorti ma taqbilx ma' dan l-argument u hawn tagħmel referenza għas-sentenza li tat (din il-Qorti) fit-28 ta' Settembru, 2012 fil-kawża fl-ismijiet “Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud v. Fenech”. Qed tiġi riprodotta parti sostanzjanli ta' din is-sentenza peress li l-argumenti tal-partijiet f'dik il-kawża jixbhu lill dawk imressqa f'din.*

*“9. Ir-Rikorrent igħid illi qatt ma gie notifikat bin-nota ta' talba għall-hlas, u għalhekk il-Kummissarju ma setax ikompli għaddej bil-pass li jmiss, i.e. talba b'att ġudizzjarju u l-ħruġ ta' mandat eżekuttivi. Il-Kummissarju jgħid illi huwa biżżejjed illi n-nota ta' talba għall-hlas tkun notifikata lill-persuna reġistrata mad-dipartiment bħala persuna*

*taxxabbli għax il-liġi tiddistingwi bejn “persuna”, li hija l-persuna taxxabbli, fil-każ tallum is-Socjeta`, u “rappreżentant” u trid illi n-notifika ssir lill-“persuna” u mhux lir-“rappreżentant”.*

*“10. Il-Kummissarju jgħid ukoll illi “li kieku l-leġislatur ried illi n-nota ta’ talba għall-ħlas tiġi notifikata wkoll lir-rappreżentanti tal-persuna reġistrata bħala taxpayer, il-liġi kienet tispeċifika dan b’mod ċar”. Il-punt iżda ma huwiex jekk in-nota għandhiex tiġi notifikata lir-rappreżentanti tal-persuna taxxabbli, iżda jekk għandhiex tiġi notifikata lil dik il-persuna li mingħandha l-Kummissarju jrid jiġbor il-ħlas bil-ħruġ ta’ mandat esekuttivi.*

*“11. L-istess meta l-Kummissarju jgħid illi “l-Kap. 406 ma jikkontemplax illi l-Kummissarju għandu jikseb titolu eżekuttiv fil-konfront ta’ kull rappreżentant ta’ persuna”. Il-punt ma hux jekk il-Kummissarju għandux jikseb titolu eżekuttiv kontra kull rappreżentant ta’ persuna taxxabbli, iżda jekk jistax jikseb il-ħruġ ta’ mandati eżekuttivi kontra dawk il-persuni biss li dwarhom ikun għamel il-proċedura meħtieġa biex jikseb titolu eżekuttiv, inter alia bin-notifika ta’ nota ta’ talba għall-ħlas.*

*“12. Fil-fehma tal-qorti, ir-rabta tal-kliem tal-art. 59(2) ma jagħtix raġun lill-Kummissarju. Dak is-sub-artikolu jgħid illi l-Kummissarju jista’ jiġbor il-ħlas “wara jumejn min-notifika lil dik il-persuna ta’ talba għall-ħlas” li ssir b’att ġudizzjarju. “Dik il-persuna” hija ovvjament referenza għall-“persuna” li tissemma’ aktar ’il fuq fl-istess subartikolu, viż. (i) il-persuna li għandha tħallas it-taxxa u l-penali amministrattiva – li ma hijiex biss il-persuna reġistrata iżda wkoll ir-rappreżentanti tagħha għax dawn ukoll “għandhom iħallsu” t-taxxa u l-penali – u (ii) dik il-persuna li ma tkunx ħallset “fi żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta’ talba għall-ħlas tkun ġiet notifikata lil dik il-persuna”. Fil-każ tallum jista’ jkun li r-Rikorrent huwa persuna li għandha tħallas it-taxxa iżda ma huwiex il-persuna li lilha ġiet notifikata n-nota ta’ talba għall-ħlas; għalhekk, sakemm ma ssir dik in-notifika lir-Rikorrent u sakemm ma jgħaddix iż-żmien li trid il-liġi wara dik in-notifika, ir-Rikorrent ma huwiex persuna li kontra tagħha l-Kummissarju jista’ jgħaddi biex jiġbor il-ħlas bil-ħruġ ta’ mandati esekuttivi.*

*“13. Tajjeb li jingħad ukoll illi mkien fl-art. 73 tal-Kap. 406, dwar notifika ta’ avvizi, ma jingħad illi notifika lill-persuna taxxabbli titqies ukoll bħala notifika lir-rappreżentanti għall-għanijiet tal-art. 59. Ukoll, fl-art. 2 dwar tifsira tal-kliem ma jingħadx illi “persuna” tfisser biss “persuna taxxabbli”; anzi, hemm tifsiriet differenti għal “persuna” u għal “persuna taxxabbli”. Għalhekk meta fl-art. 59(2) tissemma’ “notifika lil dik il-persuna” ir-referenza ma hijiex biss għall-persuna taxxabbli”.*

*“Din il-Qorti, kif issa komposta, taqbel li għalkemm ir-rikorrent huwa persuna li jista’ jkun li għandha tħallas it-taxxa, iżda ma huwiex il-persuna li lilha ġiet notifikata n-nota ta’ talba għall-ħlas”.*

Din hi l-pozizzjoni li qed tiehu din il-Qorti f'kazijiet simili, u allura l-ittra ufficjali tat-13 ta' April, 2005, li hi l-pern tal-meritu ta' din il-kawza, ma tiswiex fil-konfront ta' Christopher Gauci, u ghandu jitqies li ma holqot ebda titolu ezekuttiv fil-konfront tieghu.

Il-kwistjoni mhux direttament marbuta mas-solidarjeta`, li hi ammessa, izda mal-fatt li l-ligi in kwistjoni trid notifika lil dik il-persuna taxxabli biex ikun jista' jinghad li jkun hareg titolu ezekuttiv fil-konfront taghha. Biex jista' jigbor il-hlas minghand il-"persuna" responsabbli ghall-hlas, il-Kummissarju konvenut irid jinnotifika lil dik il-"persuna" bit-talba ghall-hlas. Dan ma sarx lill-attur personalment.

Il-fatt li r-rikorrenti seta' kien jaf bil-hrug tad-*demand notice* mhux rilevanti ghall-materja, ghax il-ligi trid li hu jkun notifikat bl-istess, peress illi mid-data tan-notifika jiskata t-terminu ghalih li jressaq id-debitu appell. Ir-rikorrent ma kienx f'pozizzjoni tajba biex jezercita d-dritt ta' appell mill-istima tal-intimat, peress illi hu personalment ma giex avzat li kontra tieghu sejjer jintalab titolu ezekuttiv.

Din il-Qorti tara wkoll li ma hux mehtieg li din il-Qorti tinvestiga l-effett tar-rizenja tar-rikorrent minn direttur u jekk jibqax, nonostante dan, responsabbli ghall-hlas tat-taxxa ghaz-zmien li kien direttur. Darba jirrizulta li l-ittra ufficjali in kwistjoni ma tiswiex fil-konfront tar-rikorrent, il-

konegwenza hi li, fl-istat attwali tal-affarijiet, ma jezisti ebda titolu ezekuttiv fil-konfront tieghu u m'ghandu ghalfejn jirrispondi ghal xejn.

Ghaldaqstant, ghar-ragunijiet premissi, tidisponi mill-appell interpost mill-Kummissarju tat-Taxxi billi tichad l-istess u tikkonferma s-sentenza tal-ewwel Qorti, bl-ispejjez kollha tal-kawza jithallsu mill-Kummissarju intimat.

Joseph Azzopardi  
Prim Imhalled

Joseph R. Micallef  
Imhalled

Tonio Mallia  
Imhalled

Deputat Registratur  
mb