



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 140/13VG

XXX

Vs

Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)

Illum 14 ta' Ottubru 2019

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat mill-XXX fil-21 ta' Awwissu 2013 permezz ta' liema jitlob li dan it-Tribunal: (i) jiddikjara li għall-fini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, XXX ma għandhiex u ma kellhiex taht it-tmexxija jew kontroll tagħha xi flus tal-kumpannija MLG Limited; (ii) jiddikjara li għall-fini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, XXX ma kenitx taf u ma setgħetx b'diligenza raġjonevoli issir taf illi l-kumpannija MLG Limited waqgħet lura bl-adempimenti tagħha tal-VAT; (iii) jiddikjara li għall-fini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-affarijiet fiskali tal-kumpannija ma kienux jaqaw taht ir-responsabilità ta' XXX; (iv) jiddikjara li għall-fini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, XXX aġixxiet in buona fede; (v) jiddikjara li għall-fini tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, XXX ma hijiex rapprezentanta u ma kenitx rapprezentanta tal-kumpannija MLG Limited; u (vi) jiddikjara li għall-fini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, XXX ma hijiex responsabbli personalment għall-inadempjenzi tal-kumpannija MLG Limited, bl-ispejjeż kontra d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud);

Ra d-dokument, ossia prokura datata 13 ta' Awwissu 2013, annessa mar-Rikors promotur a fol. 4 u 5 tal-proċess;

Ra r-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tar-Rikorrent noe u jitlob li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra ir-Rikorrent noe, u minflok jiġu kkonfermati r-responsabilitajiet li XXX għandha *qua* direttur tal-kumpannija MLG Limited skond l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta stante li l-pretensjonijiet avanzati fir-Rikors promotur huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti markati Dok. "A" sa' Dok. "H" annessi mar-Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) a fol. 13 sa' 46 tal-proċess;

Ra l-affidavit ta' XXX esebit mir-Rikorrent noe permezz ta' Nota ippreżentata fid-19 ta' Novembru 2013 a fol. 53 sa' 55 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Anna Pritzcker mogħtija waqt is-seduti tas-17 ta' Frar 2014¹ u tal-25 ta' April 2014², ra d-dokumenti esebiti mir-Rikorrent noe permezz ta' Nota ppreżentata fil-25 ta' April 2014 a fol. 68 sa' 79 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Dr. Amanda Poole, in rappreżentanza tar-Registatur tal-Kumpanniji, mogħtija waqt is-seduta tal-5 ta' Marzu 2015³ u ra d-dokumenti esebiti minnha markati Dok. "AP1" sa' Dok. "AP6" a fol. 104 sa' 112 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' XXX mogħtija bil-proċedura tal-Video Conferencing waqt is-seduta ta' l-14 ta' Settembru 2015⁴;

Ra li waqt is-seduta tat-30 ta' Mejju 2014⁵ id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) iddikjara li l-proċeduri odjerni jeżorbitaw il-kompetenza ta' dan it-Tribunal stante li nħarġu kemm Avviż kif ukoll il-konsegwenti ittra ufficjali, li ġgħib in-numru 2384/13 u hija datata 9 ta' Awwissu 2013, fil-konfront tas-soċjetà MLG Limited, kontestazzjoni din li ġiet opposta mir-Rikorrent noe stante li l-ittra ufficjali imsemmija kienet indirizzata u notifikata lis-soċjetà MLG Limited u mhux lil XXX jew lili bħala rappreżentant tagħha w anke a bażi tal-fatt li siccome l-mertu ta' dawn il-proċeduri jittratta dwar il-fatt jekk XXX kenitx responsabbli mis-sena 2008 sas-sena 2013, dan it-Tribunal huwa kompetenti biex jiddeciedi dwar il-vertenza odjerna skond it-talbiet avvanzati quddiemu;

Ra li b'Digriet mogħti fl-24 ta' Ġunju 2014⁶, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ġie awtorizzat jippreżenta Risposta ulterjuri bl-eċċezzjoni tan-nuqqas ta' kompetenza ta' dan it-Tribunal;

Ra li d-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) ma baqghax jinsisti fuq l-eċċezzjoni ta' l-inkompetenza ta' dan it-Tribunal stante li għalkemm jirriżulta li inħarġet Demand Note, din baqghet ma ġietx notifikata⁷;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent noe a fol. 137 sa' 150 tal-proċess u ra in-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 152 sa' 162 tal-proċess;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent noe jitlob li jiġi dikjarat illi tul il-perijodu bejn l-2008 u l-2013 XXX ma kenitx rappreżentant tas-soċjetà MLG Limited a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u għall-fini ta' l-Artikolu 82 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, u b'hekk ma tistax titqies solidalment responsabbli ma' l-imsemmija soċjetà għall-obbligazzjonijiet kollha imposti fuqha bl-Att dwar it-Taxxa

¹ Fol. 61 sa' 63 tal-proċess.

² Fol. 80 sa' 87 tal-proċess.

³ Fol. 113 sa' 116 tal-proċess.

⁴ Fol. 123 sa' 130 tal-proċess.

⁵ Fol. 91 tal-proċess.

⁶ Fol. 94 u 95 tal-proċess.

⁷ Fol. 99 tal-proċess.

fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, jew bis-saħħa tiegħu, u li fi kwalunkwe każ hija dejjem aġixxiet in buona fede u qatt ma setgħet konxjament tikkontravjeni l-obbligi fiskali imposti fuq is-soċjetà imsemmija u, apparte minn hekk, hija ma għandhiex u ma kellhiex taħt it-tmexxija u/jew kontroll tagħha xi flus tas-soċjetà MLG Limited jew dovuti lill-imsemmija soċjetà.

Ir-Rikorrent noe jibbaża t-talbiet tiegħu fuq il-premessi li XXX *tippresta servizzi ta' corporate secretarial services fil-kuntest ta' l-industrija tas-servizzi finanzjarji; sa' l-2008 hija kienet qed isservi fuq il-bord tal-kumpanija C 28768 MLG Limited iżda effettivament fl-2008 tali relazzjoni giet interrotta bir-riżenja [ta' XXX] minn fuq il-bord tal-kumpanija imsemmija. [XXX] ma għandhiex u ma kellhiex taħt it-tmexxija jew kontroll tagħha xi flus tal-kumpanija MLG Limited. Illi, inoltre, hija ma kienitx taf u ma setatx b'diligenza raġjonevoli issir taf illi l-kumpanija MLG Limited waqgħet lura bl-adempjimenti tagħha tal-VAT. Di più l-affarijiet fiskali tal-kumpanija ma kienux jaqaw taħt ir-responsabilità tagħha għaliex hija kienet sempliċi 'nominee director'. Illi, inoltre, fl-2008 [XXX] itterminat l-inkarigu tagħha fuq il-Bord tal-MLG Limited iżda nnotifikat lir-Registatur tal-Kumpaniji b'tali riżenja biss riċentement permezz ta' ... Form K illi giet debitament registrata. ... [XXX] innotifikat lill-appellat b'dana kollu iżda ma rċevietx risposta⁸.*

Id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi għat-talbiet tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċhuda u minflok ir-responsabilitajiet tagħha *qua* Direttur tas-soċjetà MLG Limited a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta jiġu kkonfermati. Il-Kummissarju tat-Taxxi jibbaża l-kontestazzjoni tiegħu għat-talbiet tar-Rikorrent noe fuq is-segweni sottomissjonijiet: *l-artikolu 66 juri biċ-ċar li l-appellanti kellha r-responsabilità solidali saż-żmien sa' meta hija rriżenjat minn Direttur tal-kumpanija MLG Ltd. u cioè 12 ta' Marzu 2013, u għaldaqstant l-aggravju ta' l-appellanti in vista tar-responsabilità solidali li għandha mas-soċjetà surreferita għandu jiġi miċhud stante illi huwa infondat fil-fatt u fid-dritt; soċjetajiet jitmexxew normalment minn esseri umani u li ma jaħdmux bl-auto pilot. Dak osservat minn XXX stess fir-Director's Report jikkontradixxi kemm it-tentattiv li sar permezz ta' l-Ittra Uffiċjali ta' l-appellanti li permezz tagħha ppruvat tiskopla ruħha u teżimi r-responsabilità legali tagħha fil-konfront ta' l-esponenti għal dak li jirrigwarda l-ammont pretiż. ... jikkontradixxi wkoll it-tentattiv li qed isir fl-aħħar paragrafu ta' l-ewwel paġna fejn minkejja li kienet l-uniku direttur tal-kumpanija surreferita, qed tallega li ma kellha taħt it-tmexxija jew kontroll tagħha l-ebda flus tal-kumpanija. Dan hu kontradett minn dak li gie riprodott ... fir-rapport iffirmit minnha bħala l-uniku Direttur fil-25 ta' Settembru 2003. Jingħad ukoll li mhux talli ma kinitx responsabbli mill-aspett finanzjarju tal-kumpanija talli kien hemm ċirkostanzi fejn l-appellanti ssottomettiet numru ta' denunzji bħala direttur. L-appellat jirriveva li ma setax jirrisali għad-data odjerna stante li l-kumpanija surreferita ilha ma tissottometti denunzja sa' mill-perijodu ta' taxxa li jibda fl-1 ta' Marzu 2008; għalkemm ir-Rikorrent noe jikkontendi li XXX kienet nominee director, lill-Kummissarju rriżultalu bl-aktar mod limpidu u ċar illi l-appellant dejjem aġixxiet *qua* direttur tal-kumpanija surreferita u quindi għandha terfa' r-responsabilità ta' direttur. Mid-dokumenti li qed jipproduċi l-appellat imkien ma jirriżulta li l-appellanti*

⁸ Rikors Promotur, fol. 1 u 2 tal-proċess.

agixxiet fxi vesti oħra għajr dawk ta' direttur. In bazi għall-osservazzjonijiet tal-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza fl-ismijiet Sylvana Xuereb et v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Appell Nru. 551/05 deciza fil-31 ta' Ottubru 2008, il-Kummissarju kien korrett li jqis li qabel it-12 ta' Marzu 2013, id-data meta rriżenjat XXX, l-istess XXX kienet għadha direttur tas-soċjetà surreferita bl-implikazzjonijiet legali li tali kariga gġorr magħha. ... Dan ifisser li l-appellanti ma setgħetx b'semplici riżenja, daqqa ta' pinna, tezimi r-responsabilitatiet legali in konnessjoni mal-kumpannija li tagħha kienet direttur mill-2008 sa' l-2013. Il-liġi ma taħdimx ġo vakwu u jkun ribadit illi riżenja tali ma tistax tikkancella l-obbligi legali ta' l-appellanti. Kwindi f'għajnejn il-Liġi hija responsabbli għal dan il-perijodu bħalma kienet responsabbli għall-perijodu bejn l-2002 u l-2008. ... l-appellanti Stapleton jingħad illi tterminat l-inkarigu tagħha fuq il-Bord ta' MLG Ltd. fl-2008 però nnotifikat lir-Registratur tal-Kumpanniji bir-riżenja tagħha reċentement permezz tal-Form K... Dan l-atteggjament ta' l-appellanti jmur kontra l-prinċipju tat-trasparenza li saħqet fuqu l-Onorabbli Qorti ta' l-Appell fil-każ citat aktar 'il fuq ta' Sylvana Xuereb. Għaldaqstant sat-12 ta' Marzu 2013 l-esponenti kien fl-impossibilità li jkun jaf l-istatus ta' l-appellanti rigwardanti s-soċjetà surreferita. ... in kwantu dak li jirrigwarda r-rimedju li qiegħed jintalab jingħata minn dan l-Onorabbli Tribunal, u cioè illi jagħti dikjarazzjoni li ai termini tal-Kap.406 l-appellanti mhix rappreżentant ta' l-Artikoli 66 u 82 tal-Kap.406, u illi mhix personalment responsabbli għan-nuqqasijiet ta' MLG Ltd. taħt il-Kap. 406, din it-talba għandha tigi miċhuda stante illi hija infondata fil-fatt u fid-dritt ... in kwantu għar-referenza għall-artikolu 82 tal-Kap. 406, l-appellat jirrileva li tali artikolu jittratta dwar reati u pieni kriminali li jeżorbitaw mill-mansjonijiet ta' dan it-Tribunal...⁹

Il-provvediment tal-Liġi li jinsab fiċ-ċentru tal-kontestazzjoni odjerna huwa dak stipulat fl-Artikolu 66 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, senjatament fis-subartikoli (1), (3) u (5) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi li jipprovdu: (1) *Kull segretarju, manager, direttur u stralċarju jew ufficjal principali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur ta' l-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, skond 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 haġa li ssir jew tonqos milli ssir minn rappreżentant li jaġixxi f'dik il-karija 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 hlas lura li jsir lil rappreżentant fil-kariga tiegħu ta' rappreżentant taħt kull disposizzjoni ta' dan l-Att għandhom jitqiesu lill-persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha;* (d) *Li persuna tkun jew tinħatar rappreżentant ta' persuna oħra ma jeħlisx lit-tieni persuna minn kull obbligu jew responsabbiltà taħt dan l-Att;* (5) *Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: izda meta r-rappreżentant ikun agixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni s-subartikolu (4) jew kull*

⁹ Risposta tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), a tergo ta' fol. 10 sa' 12 tal-proċess.

obbligazzjoni 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-rappreżentant tagħha.

Mill-atti proċesswali jirriżulta li l-Kummissarju tat-Taxxi qed jesigi ħlas mingħand is-soċjetà MLG Limited tas-somma ta' €8,216,423.82 rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud għall-perijodi ta' taxxa dekoribbli mill-perijodu ta' taxxa li jibda fl-1 ta' Marzu 2008 sal-perijodu ta' taxxa li skada qabel it-12 ta' April 2013, inklużi l-imghax ai termini tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ir-Rikorrent noe jikkontendi li XXX, illi kienet tkopri l-kariga ta' direttur tas-soċjetà MLG Limited, ma kenitx tkopri tali kariga bejn l-2008 u l-2013 u għaldaqstant ma tistax tinstab u titqies solidalment responsabbli ma' l-imsemmija soċjetà mas-soċjetà għall-inadempjenza ta' l-obbligi fiskali tagħha. Il-baži tal-kontestazzjoni tar-Rikorrent noe hija essenzjalment il-Form K sottomessa lir-Registatur tal-Kumpanniji fil-25 ta' April 2013, illi tipprovdi li XXX irriżenjat mill-kariga ta' direttur tas-soċjetà MLG Limited b'effett mit-**28 ta' Awwissu 2008**¹⁰.

It-Tribunal jibda billi josserva li jekk il-kontenzjoni tar-Rikorrent noe kellha tigi aċċettata *at face value* u mingħajr ebda eżami ulterjuri w approfondit fir-rigward ta' l-istess, jirriżulta li XXX fiż-żgur kienet tkopri l-kariga ta' direttur tas-soċjetà MLG Limited sat-28 ta' Awwissu 2008, liema perijodu jinkorpora u jinkludi fih il-perijodi ta' taxxa dekoribbli b'effett mill-1 ta' Marzu 2008 sa' dakinhar, u għaldaqstant għal tali perijodu għandha - salv dak provdut fil-proviso ta' l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta - titqies solidalment responsabbli mas-soċjetà MLG Limited għall-obbligi fiskali tagħha nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Nonostante dan hawn appena osservat, it-Tribunal ma huwix affattu kontvint li d-data tar-riżenja ta' XXX minn direttur tas-soċjetà MLG Limited kienet it-28 ta' Awwissu 2008. Anzi, fil-fehma tiegħu, sa' dakinhar li giet sottomessa l-Form K - ossia l-25 ta' April 2013 - XXX kienet għadha tkopri l-kariga ta' direttur ta' l-imsemmija soċjetà u għażlet it-triq tar-riżenja retroattiva minħabba l-proċeduri kriminali li kienu ġew istitwiti fil-konfront tagħha *qua* direttur tas-soċjetà MLG Limited minħabba vjolazzjonijiet ta' natura penali fil-Liġi fiskali.

Mill-Memorandum & Articles of Association tas-soċjetà MLG Limited¹¹ jirriżulta li XXX kienet direttur ta' l-imsemmija soċjetà sa' minn meta din giet inkorporata, fatt dan ammess mill-istess XXX¹². Mill-affidavit ta' XXX u minn skambju ta' e-mails bejn id-ditta Prospera, involuta fl-proċess ta' inkorporazzjoni tas-soċjetà MLG Limited, u d-ditta ProVectra¹³, illi pprovdiert servizzi ta' *directorship* lil MLG Limited tramite XXX, senjatament minn e-mail datata 28 ta' Ġunju 2007¹⁴, jirriżulta li Prospera Limited giet mitluba tagħmel dak meħtieġ għall-fini tar-riżenja ta' XXX minn direttur

¹⁰ Dok. "AP6" - Memorandum & Articles of Association tas-soċjetà MLG Limited a fol. 112 tal-proċess.

¹¹ Dok. "AP6" a fol. 112 tal-proċess.

¹² Affidavit ta' XXX a fol. 54 u 55 tal-proċess.

¹³ Esebiti mir-Rikorrent noe a fol. 69 sa' 79 tal-proċess.

¹⁴ Fol. 79 tal-proċess.

tas-soċjetà MLG Limited. Fl-imsemmija e-mail jingħad *following an internal appointment review, we must ask that you arrange for the resignation of myself [ċertu Jamie Thompson] and XXX from Pel Strapping and MLG by the end of the current paid appointment period (22/08/07)*. Ir-rizenja ta' XXX mill-kariga ta' direttur tas-soċjetà MLG Limited però ma ġietx attwata għaliex hija ġiet mitluba tibqa' direttur tas-soċjetà MLG Limited sakemm l-imsemmija soċjetà tiġi likwidata, talba din li ġiet aċċettata mill-istess XXX. Fir-rigward, fl-affidavit tagħha XXX tiddikjara li *on the 9th July 2007, Kristi Ney of Prospera advised by email that MLG Limited had not conducted any business for the 2007 financial year and was in the process of being liquidated by Prospera Europe. They asked if I would agree to remain appointed whilst they completed the liquidation process. On 23rd July 2007 Prospera were informed by email that, as long as the winding up process was completed correctly, it would be ok for me to remain as Director for the duration. Over the next several months, I received various financial statements and documents to review, sign and return to Prospera, which I did believing it to be indicative of the progress of the winding-up process they claimed to be intending to complete and the eventual cessation of correspondence with Prospera was deemed to be indicative of the end of the process having been reached and the working relationship with them to have ceased, as had been requested in our 29th June 2007 email to them. From then on I did not hear anything from them until earlier this year [2013]*.

Jirriżulta li s-soċjetà MLG Limited ma ġietx likwidata fi żmien ftit xhur kif donnha timplika XXX, anzi mill-provi prodotti rriżulta li l-imsemmija soċjetà kienet għadha eżistenti u mhux likwidata fl-2013 u addirritura anke fl-2015 meta ġew ešebiti d-dokumenti u dettalji pertinenti għall-imsemmija soċjetà da parte tar-rappreżentant tar-Registatur tal-Kumpanniji¹⁵. Minn dan jirriżulta ċar għalhekk li sa' dakinhar tas-sottomissjoni tal-Form K dwar ir-rizenja ta' XXX, l-istess XXX kienet għadha qed tkopri u tokkupa l-kariga ta' direttur ta' MLG Limited. Li XXX kienet għadha qed tkopri l-kariga ta' direttur tas-soċjetà MLG Limited sa' April 2013 jirriżulta mill-e-mails skambjati bejn id-ditta ProVectra u d-ditta Prospera ešebiti mir-Rikorrent noe a fol. 69 sa' 79 tal-proċess.

F'e-mail datata 15 ta' Frar 2013¹⁶ indirizzata minn ProVectra lil Prospera, jingħad illi *please find attached the contents of a registered envelope received at XXX's home address today, informing her of a requirement for her attendance at a VAT hearing held yesterday in relation to a company of yours she ceased acting as Director for in 2007. Ignoring the, rather optimistic, expectation of the Maltese VAT office that this notification would be delivered in anything approaching a reasonable amount of time, our records show that we were informed by your office in an email of 9th July 2007 that the company was being wound up. Ms. Stapleton subsequently signed a number of financial statements for this company in order for the process to be completed and we expected that would have been the end of the matter. That she has now received a police summons from Malta in regards to the alleged failure to supply this company's VAT declarations for 2008 - 2009, is troubling indeed. We request that you URGENTLY investigate this situation and inform us of the appropriate steps you are taking to remedy it*. Ir-risposta tad-ditta Prospera għal

¹⁵ Dok. "AP6" a fol. 112 tal-proċess.

¹⁶ Fol. 71 u 72 tal-proċess.

din l-e-mail kienet as you were informed we hired legal advice regarding this matter to protect you and us, as neither we nor you are anyhow involved with this company. **Our lawyer advised us to notify the Registry with current date (as you received the Court letter) that XXX has resigned**¹⁷. In order to notify the register the enclosed Form K needs to be signed by XXX. Could you please have it signed and send by courier to the following address that we could forward it to the lawyer...¹⁸

B'e-mail oħra datata 8 ta' Marzu 2013, indirizzata minn Prospera lil ProVectra, intalab is-segwenti: *hereby we need a copy of the resignation letter Ms. XXX signed in year 2008. Do you have a copy in your files. We do not have this copy. **Also now lawyer said that indeed there is a need to state the resignation date on the K form you have already signed. Please let me know the exact date of resignation at the beginning of February 2008, then lawyer will prepare a new K form and we will send it to you again for signing. Also if you are not able to find a resignation letter that was signed in year 2008, then please ask Ms. Stapleton to write this resignation letter and have it dated with the date she resigned at the beginning of February 2008 and have it signed as well***¹⁹. B'e-mail datata 13 ta' Marzu 2013²⁰, ProVectra wiegħbet please find attached a copy of the email discussion from 2007 pertaining to MLG, it would appear that we instructed for your firm to resign Ms. Stapleton at the end of the paid period and were asked if it would be ok for her to remain until the liquidation process your firm had initiated was completed. I responded that it would be ok for her to remain during this time as long as the process was completed correctly. It would seem that your firm did not complete the liquidation process correctly. What does your lawyer advise in this situation? Whilst I don't believe it possible to back date the liquidation process, her resignation can be, especially given that the correspondence shows that an instruction for her resignation had been given. What date does your lawyer advise the resignation letter be given? The paid period ended on the 12/08/07. Għal din l-aħħar e-mail Prospera, b'e-mail ukoll datata 13 ta' Marzu 2013²¹, wiegħbet: *I will try to clarify you the situation. This company was not under Prospera administration and we did not incorporate the company to the client. It was one other Malta company who was a partner of ours back that time. Client and this other company CPS Malta looked for director services, which we provided through your company to CPS Malta. In year 2007 the shareholders of the company wanted to liquidate it and therefore we have sent you request to be in director's position till the liquidation is over. Yes you are correct the liquidation was not completed and therefore the court case was opened. **Our lawyer suggestion is that he will present to the court resignation letter signed by Ms. Stapleton on August 22, 2007 (please find it enclosed) and fail the notice to the register K form signed by Ms. Stapleton showing the date of resignation August 22, 2007 (please find enclosed). Then the lawyer will write an appeal to the court that Ms. Stapleton is not related anyhow to this company and court should find***

¹⁷ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁸ E-mail datata 28 ta' Frar 2013, fol. 71 tal-proċess.

¹⁹ Fol. 70 tal-proċess. Enfasi tat-Tribunal.

²⁰ Fol. 69 tal-proċess.

²¹ Fol. 69 tal-proċess.

the shareholders of the company. Please have the enclosed two documents signed and send them to us as soon as possible by e-mail, that we can forward the copies to the lawyer and originals please send by courier to the following address (to our Malta office)... ... We are sorry for this situation but this was a surprise to use as well and now we need to solve this in a way that Malta court will not bother Ms. Stapleton any more²².

Minn dawn l-e-mails jirrizulta bl-iktar mod ċar li r-rizenja effettiva ta' XXX seħhet biss f'April 2013, meta appunto giet sottomessa l-Form K mar-Registatur tal-Kumpanniji. Ghalkemm seta' kien hemm intenzjoni li XXX tirrizenja minn direttur tas-soċjetà MLG Limited fl-2007, tali rizenja ma saritx effettiva, anzi giet kompletament sospiza jekk mhux addirittura skartata pendent i-likwidazzjoni tas-soċjetà MLG Limited, u kienu biss il-proċeduri kriminali fil-konfront ta' XXX *qua* direttur ta' l-imsemmija soċjetà li wasslu għar-rizenja tagħha minn direttur tas-soċjetà MLG Limited. Tant ma kienx hemm rizenja fl-2007 u wisq inqas fl-2008, li mill-e-mail ta' Prospera datata 13 ta' Marzu 2013²³ jirrizulta li l-allegata ittra ta' rizenja *back-dated* għat-22 ta' Awwissu 2007, giet ippreparata mill-istess Prospera fl-2013 biex din tiġi iffirmata minn XXX għall-fini li tiġi sottomessa il-Form K relattiva.

Fid-dawl ta' dawn iċ-ċirkostanzi partikolari t-Tribunal jirribadixxi li ma jistax iqis li id-data tar-rizenja ta' XXX minn direttur tas-soċjetà MLG Limited hija dik tat-28 ta' Awwissu 2008 indikata fuq il-Form K imma jqis li tali rizenja effettivament seħhet f'April ta' l-2013, senjatament fil-25 ta' April 2013, ossia meta giet sottomessa l-Form K lir-Registatur tal-Kumpanniji.

Ghalkemm fil-Form K hemm indikata d-data tat-28 ta' Awwissu 2008 bhala d-data tar-rizenja ta' XXX minn direttur tas-soċjetà MLG Limited, it-Tribunal ma huwiex obligat li jaċċetta dik id-data b'mod awtomatiku w irrispettivament minn kollox, partikolarment meta mill-provi prodotti quddiemu jirrizulta li r-rizenja effettivament seħhet żmien wara, ossia fl-2013. Fir-rigward issir referenza għas-sentenza fl-ismijiet **Il-Pulizija v. Carmelo Cutajar, Appell Kriminali 104/12** deciza mill-Qorti ta' l-Appell Kriminali fil-11 ta' Frar 2013, fejn gie trattat aggravju sollevat mill-imputat f'dawk il-proċeduri fis-sens illi l-proċediment kriminali ma setgħax jiġi istitwit u persegwit fil-konfront tiegħu *qua* direttur ta' kumpannija peress illi kien ta r-rizenja tiegħu minn tali kariga żmien qabel ir-reati lili addebitati u dan nonostante n-nuqqas tas-sottomissjoni tal-Form K lir-Registatur tal-Kumpanniji.

F'dik is-sentenza l-Qorti ta' l-Appell osservat illi: *huwa dmir tal-Kumpanija registrata li tqharraf lir-Registatur tal-Kumpanniji li kien hemm bdil fl-ismijiet tad-Diretturi. Biss il-Qrati tagħna dejjem imxew mal-prinċipju li sakemm ma jidhirx mod ieħor, min jidher ismu fuq il-Memorandum and Articles of Association huwa direttur. Fil-fatt, hekk qalet il-Qorti fis-sentenza tagħha "Hu risaput li, vis-à-vis it-terz, ir-rappreżentanza ta' kumpannija hija vestita f'dawk il-persuni imsemmija fil-Memorandum & Articles tal-kumpanija. Il-kwistjoni tar-rizenja ta' xi direttur li ma tkunx giet registrata, irid jaraha hu mar-Registatur tal-Kumpanniji però din mhix*

²² Enfasi tat-Tribunal.

²³ Fol. 69 tal-proċess.

kwistjoni li ser teffettwa kawża li tkun imxiet tajjeb kontra d-diretturi kif kienu jidhru fl-atti registrati tas-soċjetà. Għalhekk f'dan il-każ, la isem l-appellant kien għadu jidher fuq il-Memorandum and Articles of Association, ma kien hemm xejn x'jostakola li jitmexxew proċeduri kriminali kontrih. F'dan il-każ lanqas biss ingiebet prova li din l-ittra ta' riżenja ntbagħtet lill-Kumpanija Kidsline. U jekk dan il-prinċipju jgħodd għall-każi ċivili, din il-Qorti ma tarax għaliex m'għandux jgħodd għall-każi Kriminali wkoll. Isegwi li l-Qorti, għalkemm il-mili tal-Form K huwa d-dmir tal-kumpanija, mhix tilqa' din il-parti ta' l-aggravju li tolqot il-parti immarkata (b) ta' l-aggravju (ossia l-kwistjoni dwar ir-riżenja ta' l-imputat minn direttur tas-soċjetà involuta f'dawk il-proċeduri) għal darbha ismu baqa' jidher fuq il-Memorandum and Articles of Association. Kien id-dmir tiegħu li jara li l-kumpanija tibgħat tali informazzjoni fuq il-formola rikjesta mill-Liġi u li jekk dan ma jseħħ allura jrid jieħu l-passi legali għad-dispożizzjoni tiegħu. Min jaċċetta kariga ta' direttur jaf ukoll li qed jaċċetta ċerta dmirijiet.

A bażi ta' dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell Kriminali, u dan in aġġunta ma' dak iktar 'l fuq osservat dwar il-każ in eżami, it-Tribunal jirribadixxi li fid-dawl tal-provi prodotti jirriżulta li XXX ma rriżenjatx minn direttur tas-soċjetà MLG Limited fit-28 ta' Awwissu 2008 iżda r-riżenja tagħha seħħet fil-25 ta' April 2013. Dan ifisser għalhekk li tul il-perijodu ta' żmien mertu ta' dawn il-proċeduri, ossia bejn l-2008 u l-2013, hija kienet rappreżentant tas-soċjetà MLG Limited a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u b'hekk solidalment responsabbli ma' l-imsemmija soċjetà għall-obbligi fiskali nascenti minn u imposti fl-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Stabbilit dan kollu jeħtieġ issa jiġi determinat jekk, fiċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ, XXX tibbenefikax minn dak provdut fil-*proviso* tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, fir-rigward tar-responsabilità solidali tagħha mas-soċjetà MLG Limited.

Kif già iktar 'l fuq osservat l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: ***rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: iżda meta r-rappreżentant ikun aġixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravejni s-subartikolu (4) jew kull obbligazzjoni 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 lill-persuna li huwa jkun ir-rappreżentant tagħha***²⁴.

Minn dan il-*proviso* johroġ b'mod ċar li kemm-il darba jirriżulta li r-rappreżentant tat-*taxpayer* ikun aġixxa in buona fede u ma jkunx xjentement iddispona mill-beni minnu amministrati għat-*taxpayer* mingħajr ma jkun ha hsieb biżżejjed għal kull taxxa dovuta taħt l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jew ma jkunx xjentement ikkontravjena kull obbligazzjoni oħra taħt l-imsemmi Att, ir-responsabilità solidali tiegħu mat-*taxpayer* tkun limitata għall-valur tal-proprjetà tat-*taxpayer* minnu amministrata u/jew ikkontrollata. Ma għandux ikun hemm dubju li meta

²⁴ Enfasi tat-Tribunal.

rappreżentant ta' *taxpayer* jinvoka favur tiegħu, għall-limitazzjoni jekk mhux addirittura eżoneru mir-responsabilità solidali tiegħu mat-*taxpayer*, il-*proviso* ta' l-Artikolu 66(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, l-oneru tal-prova tas-sussistenza tar-rekwiżiti hemm indikati jinkombi fuqu.

Din l-osservazzjoni tat-Tribunal issib konferma fis-sentenza fl-ismijiet **Rees Furniture Company Limited et v. Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 221/11** deċiża mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fit-2 ta' Ottubru 2012, fejn ingħad illi *ħarsa lejn dan l-artikolu* [Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta] *jpoġġi lid-diretturi tal-kumpanija ... fl-istess posizzjoni tal-kumpanija u responsabbli bħala w in solidum magħha għall-obbligazzjonijiet tal-kumpanija. L-uniku mod kif id-direttur jista' jeħles minn din ir-responsabilità hu billi juri li jkun aġixxa in buona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jiddisponi mill-flus u proprjetà tal-kumpanija b'mod li ma jibqalux biżżejjed għall-ħlas ta' kull taxxa dovuta, jew xjentement jevadi l-obbligazzjonijiet tiegħu taħt dan l-Att. Din hi prova li trid issir mill-istess direttur biex jeżimi ruħu mill-obbligu solidali mal-kumpanija*²⁵.

Mill-atti proċesswali u mill-provi prodotti jirriżulta inkontestat illi d-denunzji tat-taxxa tas-soċjetà MLG Limited għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' Marzu 2008 sal-perijodu ta' taxxa li għalaq qabel it-12 ta' April 2013, ma ġewx sottomessi mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Huwa dan in-nuqqas li ta lok għall-pretensjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud), illum Kummissarju tat-Taxxi, fil-konfront tas-soċjetà MLG Limited, liema pretensjoni teffettwa wkoll lil XXX *qua* direttur ta' l-imsemmija soċjetà fil-perijodu rilevanti.

Is-sottomissjoni tad-denunzji tat-taxxa hija regolata mill-Artikolu 27 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, liema artikolu, fis-subartikoli (1) u (3) tiegħu, jipprovdi li: (1) *Kull persuna registrata taħt l-artikolu 10 għandha*²⁶ *tagħmel denunzja lill-Kummissarju għal kull żmien ta' taxxa sa' mhux aktar tard mill-ħmistax-il jum tat-tieni xahar li jiġi wara x-xahar li matulu jintemm iż-żmien ta' taxxa relattiv; u (3) Denunzja ta' taxxa mibgħuta minn persuna registrata taħt l-artikolu 10 għandu*²⁷ *jkun fiha dikjarazzjoni ta' l-output tax, l-input tax u dawk id-dikjarazzjonijiet u partikolaritajiet oħra għal dak iż-żmien ta' taxxa li huma meħtieġa skond dan l-Att u għandna*²⁸ *ssir jew fuq dik il-formula hekk kif il-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi jew b'mezz elettroniku permezz tal-portal elettroniku hekk indikat għal dan il-għan mill-Kummissarju: Izda l-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi kondizzjonijiet li permezz tagħhom denunzja ta' taxxa għandha tintbagħat biss b'mezz elettroniku.*

Minn dan il-provvediment tal-Liġi joħroġ ferm ċar li s-sottomissjoni tad-denunzja tat-taxxa da parte ta' persuna registrata taħt l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, kif inhi hekk registrata s-soċjetà MLG Limited²⁹, hija tassattiva u b'hekk tikkostitwixxi obbligu statutorju l-inosservanza ta' liema twassal għal konsegwenzi, f'ċerti każijiet anke sostanzjalment importanti, għat-*taxpayer* u r-

²⁵ Enfasi tat-Tribunal.

²⁶ Enfasi tat-Tribunal.

²⁷ Enfasi tat-Tribunal.

²⁸ Enfasi tat-Tribunal.

²⁹ Dok. "A" a fol. 13 tal-proċess.

rappreżentant/rappreżentanti tiegħu (jekk ikun hemm) li huwa marbut u responsabbli *in solidum* miegħu.

Ir-Rikorrent noe jikkontendi però li XXX *ma kellhiex x'taqsam ma' l-immanigġjar tal-kumpanija matul iż-żmien in kwistjoni galadarba hija kellha kull raġuni valida sabiex taħseb illi r-relazzjoni bejnha u bejn MLG Limited kienet giet effettivament interrotta bir-riżenja ta' l-esponenti minn fuq il-bord tal-kumpanija imsemmija. Illi l-esponenti ma għandhiex u ma kellhiex fit-tmexxija jew kontroll tagħha xi flus tal-kumpanija MLG Limited. Illi inoltre hija ma kinitx taf u ma setatx b'diligenza raġjonevoli issir taf illi l-kumpanija MLG Limited waqgħet lura bl-adempimenti tagħha tal-VAT. Di più l-affarijiet fiskali tal-kumpanija ma kienux jaqgħu taht ir-responsabilità tagħha għaliex hija kienet sempliċi 'nominee director'³⁰. Fir-rigward, fl-affidavit³¹ tagħha l-imsemmija XXX iddikjarat: *I would like to confirm that I was not involved in management of MLG Limited during the period in question, since I was under the impression that the company was wound up. My engagement as a director of the company had been terminated by mutual consent and in fact I did not issue any invoices for services to Prospera. I am not in a position to submit any VAT returns for the period from 2008 onwards since I had no contact with Prospera nor MLG Limited.**

Fil-fehma tat-Tribunal però dak affermat minn XXX u pretiż mir-Rikorrent noe ma jregix. Kif ġia iktar 'l fuq osservat XXX ma rriżenjatx mis-soċjetà MLG Limited fit-28 ta' Awwissu 2008 imma fl-2013. Hija kienet aċċettat li tibqa' direttur tas-soċjetà imsemmija sakemm tiġi kompletata l-likwidazzjoni tas-soċjetà, likwidazzjoni li sa' l-2013 kienet għadha ma seħhitx, tant illi lanqas kien hemm in-nomina ta' likwidatur. Fid-dawl ta' tali fatt għalhekk qatt ma jista' jitqies li XXX irriżenjat fl-2008 kif minnha issa allegat. La baqgħet direttur tas-soċjetà MLG Limited fiż-żgur sa' l-2013, u per di più *sole director* ta' l-imsemmija soċjetà, hija baqgħet soġġetta għall-obbligi u responsabilitajiet **kollha** ta' tali kariga, inklużi dawk fiskali *in solidum* mas-soċjetà MLG Limited, irrispettivament mill-fatt li Prospera u/jew MLG Limited setgħu ma kienux qed jikkomunikaw magħha w anke mill-fatt jekk kenitx o meno qed tiffattura lis-soċjetà Prospera għas-servizzi ta' *directorship* minnha prestati. L-assunzjoni ta' XXX li s-soċjetà MLG Limited giet stralcjata u b'hekk hi ma baqgħetx direttur tagħha u konsegwentement giet meħlusa minn kull responsabilità fir-rigward - inkluż li taċċerta ruħha li s-soċjetà kienet qed tadempixxi l-obbligi fiskali tagħha - għaliex id-ditta Prospera u l-istess soċjetà ma għamlux iktar kuntatt magħha wara l-2007/2008, hija assunzjoni għal kollox żbaljata u kompletament irresponsabbli. XXX qatt ma messha **assumiet** li s-soċjetà MLG Limited giet stralcjata u b'hekk hi ma baqgħetx direttur tagħha, għaliex Prospera u/jew l-istess soċjetà ma baqgħux f'kuntatt magħha iżda kellha tagħmel **il-verifiki** meħtieġa dwar l-*istatus* attwali tas-soċjetà u b'hekk il-posizzjoni tagħha, verifiki dawn li faċilment setgħu jsiru tramite r-Registatur tal-Kumpanniji. Li kieku XXX indenjat ruħha tagħmel dak li kienet obligata u fid-dover li tagħmel, hija kienet tara wkoll, kif kellha l-obbligu u d-dover li tagħmel, li fost affarijiet ohra s-soċjetà MLG Limited kienet qed tadempixxi l-obbligi fiskali tagħha, haġa però li għażlet li ma tagħmilx, anzi optat li tinjoraha għal kollox.

³⁰ Para. 9 u 10 tan-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent noe, fol. 137 sa' 150 tal-proċess.

³¹ Fol. 54 u 55 tal-proċess.

Fil-fehma tat-Tribunal l-aġir irresponsabbli ta' XXX jikkostitwixxi abdikkazzjoni tad-doveri tagħha *qua* direttur tas-socjetà MLG Limited, doveri li in verità kellha mhux biss l-obbligu imma anke kull interess li tosserva u tadempixxi, partikolarment fl-istadju ta' l-istralċ tal-kumpannija u żgur sakemm jiġi nominat stralċarju biex imexxi u jikkorodina l-proċess ta' l-istralċ. Tali disinteress da parte ta' XXX wassal biex hi xjentement ikkontravjeniet l-obbligi tagħha *qua* rappreżentant tas-socjetà MLG Limited għall-finijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, kif nascenti mill-istess Att.

Għalkemm XXX tipprova teħles mir-responsabilitajiet tagħha billi tikkontendi illi *I am not in a position to submit any VAT returns for the period from 2008 onwards since I had no contact with Prospera nor MLG Limited*, it-Tribunal iqis, partikolarment fiċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ, li din ma hijiex ġustifikazzjoni valida. Fir-rigward issir referenza għas-sentenza fl-ismijiet **Il-Pulizija v. Jean Carl Farrugia, Appell Kriminali Nru. 29/09** deċiża mill-Qorti ta' l-Appell Kriminali fit-2 ta' April 2009 fejn l-imputat kien in sua difesa iddikjara fost affarijiet oħra li hu qatt ma kellu l-informazzjoni neċessarja sabiex ikun f' pożizzjoni li jara li d-denunzji relattivi jiġu debitament mimlija w iffirmati minnu għax ma kellux aċċess għal din l-informazzjoni. F'tali rigward il-Qorti ta' l-Appell Kriminali osservat illi *kif intqal fl-Appell Kriminali: "Il-Pulizija v. Michael Stivala" ... "Dan hu każ ta' non osservanza ta' liġi fiskali fejn mhux aċċettabbli ċertu kavillar żejjed bl-iskop li jiġu evitati l-obbligi imposti mill-leġislatur biex jaċċerta ruħu li tingabar it-taxxa dovuta f'kull żmien u f'kull każ.* Għalkemm dan il-prinċipju ġie enunċjat fil-kuntest ta' proċeduri ta' natura kriminali, it-Tribunal huwa tal-fehma li s-sustanza ta' dan il-prinċipju tapplika għall-każ in eżami wkoll.

Għalkemm ir-Rikorrent noe jikkontendi wkoll li *di più l-affarijiet fiskali tal-kumpannija ma kienux jaqgħu taħt ir-responsabilità tagħha [XXX] għaliex hija kienet semplici 'nominee director'*, f'tali rigward ukoll ma jistax jitqies li XXX tista' jew għandha tiġi eżonerata mir-responsabilitajiet tagħha u b'hekk eżentata mir-responsabilità solidali mas-socjetà MLG Limited.

Jibda biex jiġi osservat illi l-Liġi nostrali, senjatament l-Att dwar il-Kumpanniji, Kap. 386 tal-Liġijiet ta' Malta, ma tagħmilx distinzjoni bejn id-diversi tipi ta' diretturi fi hdan socjetà kummerċjali. Dan ifisser għalhekk li kull direttur ta' socjetà, hi x'inhni n-natura tad-*directorship* tiegħu, għandu l-istess doveri u huwa assoġġettat għall-istess obbligi u responsabilitajiet, kemm dawk nascenti mill-Att dwar il-Kumpanniji kif ukoll dawk fiskali nascenti minn *inter alia* l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. Apparte minn hekk, kif osservat mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fis-sentenza fl-ismijiet **Joseph Caruana Curran et v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Rik. Nru. 226/10** deċiża fis-26 ta' Marzu 2010: *l-argument ewlieni tar-rikorrenti kontra l-ħruġ tal-Mandat impunjat jinbena fuq il-fatt li huma ma kienu qatt diretturi effettivi tal-kumpannija taxxabli u qatt ma kienu jinvolvu rwiehom fit-tmexxija tal-finanzi tagħha. Dan il-fatt huwa mtenni b'xhieda li tgħid li r-rikorrenti kienu 'diretturi ta' l-isem ... (li) dħalu fuq il-Bord (tad-Diretturi) biss b'sens ta' lejaltà w amiċizja" lejn il-kumpannija. Kemm hu hekk, ħareġ ċar ukoll li r-rikorrent Bonnici kien impjegat tal-kumpannija għal żmien twil u ddaħħal fil-Bord tad-Diretturi (bħalma ddaħħal ir-rikorrent l-ieħor) għall-iskop biss li jkun kostitwit il-Bord kif irid l-Istatut tal-Kumpannija u li qatt ma kellu sehem fit-*

tmexxija tal-kumpannija jew saħansitra fid-deċizzjonijiet meħudin minnha. Illi fil-qofol tiegħu, il-Kummissarju intimat ma jikkontestax dan il-fatt ċirkostanzjali taż-żewġ rikorrenti imma jisħaq u ressaq provi biex juri li, sa' dakinhar li nħarġet l-ittra ufficjali li ħalqet it-titolu eżekuttiv minnu vantat iż-żewġ rikorrenti kienu effettivament registrati bħala diretturi (fil-każ tar-rikorrent Caruana Curran kien ukoll segretarju tal-kumpannija taxxata). Kif issottomettiet b'qawwa l-għaref difensur ta' l-intimat, b'dan isegwi li meta inħalaq it-titolu eżekuttiv li bis-saħħa tiegħu nħareġ il-Mandat, iż-żewġ rikorrenti kienu persuni li, bil-Liġi, kienu marbutin solidalment mal-kumpannija taxxata. Għalhekk, tkompli targumenta li ladarba l-Mandat inħareġ bis-saħħa ta' dak it-titolu li baqa' qatt ma ġie attakkat, ma jistax jingħad li l-Mandat innifsu huwa bla siwi jew imissu jkun imħassar. Illi l-Qorti tosserva li dan l-argument ta' l-intimat ma jistax ikun inġorat, u dan għaliex mibni strettament fuq dak li trid il-liġi. Huwa minnu li fil-każ ta' liġijiet fiskali, it-tifsira li trid tingħata trid tkun waħda stretta u bla twessiegħ żejjed, imma l-effetti li jinħalqu bit-tħaddim ta' dawn id-disposizzjonijiet tal-liġi partikolari (jiġifieri l-Kap.406) marbutin mal-Liġi dwar it-tifsir tal-liġijiet, huma ċari.

Fil-fehma tal-Qorti n-nuqqas ta' XXX li *qua* direttur tas-soċjetà MLG Limited fil-perijodu bejn l-2008 u l-2013 tassigura ruħha li dik is-soċjetà kienet qed tadempixxi l-obbligi fiskali tagħha kif nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, inkluż li jiġu sottomessi d-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa relattivi u rilevanti, ma jammontax biss għall-kontravvenzjoni ta' l-obbligi fiskali nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, iżda jikkostitwixxi wkoll nuqqas ta' bona fide da parte tagħha.

Din l-osservazzjoni tat-Tribunal ssib konferma f'dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-sentenza fl-ismijiet **Adrian Chircop v. Kummissarju tat-Taxxi, Appell Nru. 15/57** deċiża fil-5 ta' Ottubru 2018: *rigward il-kunċett ta' 'good faith', l-appellant irrefera għad-definizzjoni li tinsab fl-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 context. Good faith performance or enforcement of a contract emphasises faithfulness to an agreed common purpose and consistency with the justified expectations of the other party; it excludes a variety of types of conduct characterised as involving 'bad faith' because they violate community standards of decency, fairness or reasonableness. The appropriate remedy for a breach of duty of good faith also varies with the circumstances"* Restatement (Second) of Contracts § 205 cmt. A (1981). Fl-istess dizjunarju 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-fl-deez). "A complete catalogue of types of bad faith is impossible, but the following types are among those which have been recognised in judicial decisions: evasion of the spirit of the bargain, lack of diligence and slacking off, wilful 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). 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 ħażen ma jistax ikun hemm bona fede, iżda dan il-kunċett hu iktar wiesgħa minn hekk. Il-kunċett ta' bona fede jinkludi wkoll aspettattiva raġonevoli li wieħed ikun konsistenti ma' l-obbligi li għandu b'dan illi ma jistax jingħad li hemm bona fede fejn wieħed jittraskura u jonqos milli jaqdi dawk li huma finalment huma obbligi tiegħu li jistgħu jkunu wkoll imposti mill-Liġi. ... Meta tqis it-tieni rekwiżit ta' sub-inċiż (5) il-qorti tikkonkludi li r-rekwiżit tal-bona fede hu xi ħaġa iktar minn li r-rappreżentant jaġixxi b'mod onest, u tinkludi l-obbligu li jaġixxi b'mod diligenti fis-sens li għandu jqiegħed lilu nnifsu f'posizzjoni li jkun jaf jekk humiex jintbagħtu il-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 jigrigi fil-kumpannija għaliex ma kellu l-ebda kontroll. Ir-rekwiżiti li jissemew f'subinċiż (5) ta' l-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 interessu ruħu jagħmel verifiki u jiżgura li l-formoli tat-taxxa jkunu intbagħtu u t-taxxa titħallas. Li rappreżentant tat-taxpayer jadotta atteggjament passiv u jibqa' spectator fih innfisu jwassal għal sitwazzjoni fejn ma jistax jargument li aġixxa bil-bona fede. Mhuwiex biżżejjed li jargumenta li kien hemm rappreżentanti oħra tal-kumpannija, ... li effettivament kellhom il-kontroll tal-kumpannija (ara wkoll paragrafu (d) ta' subinċiż (3) ta' l-artikolu 66). Għall-finijiet tal-Kap.406 l-appellant ukoll kien rappreżentant tal-kumpannija u bħala tali kellu jiżgura li effettivament kienu qegħdin jigu ppreżentati d-denunzji fiż-żmien li jimponi l-Artikolu 27. F'dan il-każ mhemmx provi suffiċjenti li dan kien qed isir. Ukoll fl-eventualità li ma jsibx koperazzjoni, ma kellux jibqa' spectator.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal għalhekk jikkonkludi li filwaqt li XXX kienet rappreżentant tas-soċjetà MLG Limited għall-perijodu bejn l-2008 u l-2013 u b'hekk solidament responsabbli ma' l-imsemmija soċjetà għall-adempiment ta' l-obbligi fiskali imposti minn jew bis-saħħa ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud skond l-Artikolu 66(1), (3) u (5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ir-responsabilità solidali tagħha mas-soċjetà MLG Limited ma tistax tkun limitata skond kif dispot fil-proviso tas-subartikolu (5) ta' l-artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta għar-raġuni li r-rekwiżiti hemm stipulati għal tali limitazzjoni tar-responsabilità solidali ma jissussistux fil-każ in eżami.

Fir-Rikors promotur ir-Rikorrent noe jikkontendi wkoll għar-raġunijiet kollha minnu esposti fl-istess Rikors, XXX ma għandhiex titqies responsabbli *qua* uffiċjali tas-soċjetà MLG Limited kif premiss u previst fl-Artikolu 82 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta.

Dan l-artikolu tal-Liġi jaqa' taħt it-Taqsima X tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta li tittratta dwar Reati u Pieni u jittratta b'mod partikolari dwar ir-**responsabilità kriminali** ta' l-uffiċjali ta' soċjetà kummerċjali flimkien ma' u bl-istess mod bħas-soċjetà għal vjolazzjonijiet tal-provvedimenti w obbligi nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Filwaqt li t-Tribunal jikkonferma u jirribadixxi dak kollu minn iktar 'l fuq osservat u determinat f'din is-sentenza dwar l-obbligi, doveri u konsegwenti nuqqasijiet ta' XXX fil-kuntest tar-

responsabilità *in solidum* tagħha mas-soċjetà MLG Limited ai termini ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ma huwiex però se jinoltra ruħu fil-kwistjoni tar-responsabilitajiet ta' natura kriminali ta' l-istess XXX *qua* direttur tas-soċjetà MLG Limited għan-nuqqas tas-sottomissjoni tad-denunzji tat-taxxa relattivi għall-perijodi ta' taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri u dana għar-raġuni li tali konsiderazzjonijiet ma humiex di kompetenza tiegħu.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi filwaqt li jastjeni milli jieħu konjizzjoni ta' kwalunkwe konsiderazzjoni sollevata mir-Rikorrent noe konċernanti l-Artikolu 82 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, jiċhad it-talbiet avvanzati mir-Rikorrent noe bir-Rikors ipprezentat fil-21 ta' Awwissu 2013 in kwantu dawn huma ibbażati fuq u mmirati għall-finijiet ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u minflok jiddikjara li XXX, *qua* direttur tas-soċjetà MLG Limited tul il-perijodu bejn l-2008 u l-2013, u b'hekk rappreżentant ta' l-istess soċjetà *qua* taxpayer a tenur ta' l-Artikolu 66 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ai termini tas-subartikolu (5) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi hija solidalment responsabbli, u dana mingħajr limitazzjoni, ma' l-imsemmija soċjetà għat-taxxa dovuta għall-perijodi ta' taxxa mill-1 ta' Marzu 2008 sal-perijodu ta' taxxa li għalaq qabel it-12 ta' April 2013.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati mir-Rikorrent noe.

A tenur tal-partita 5(3) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi notifikata lir-Rikorrent noe u lill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR