QORTI CIVILI
PRIM'AWLA
ONOR IMHALLEF ANNA FELICE

Illum 20 ta' Jannar, 2021

Rikors Guramentat Nru: 940/2017 AF

Emanuel Cauchi

u

Cauchi Transport Service Limited (C-19185)

vs

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:

Rat ir-rikors ġuramentat ta' Emanuel Cauchi u Cauchi Transport Services Limited, li permezz tiegħu wara li ġie premess illi:

L-esponenti Emanuel Cauchi huwa direttur tal-kumpannija rikorrenti Cauchi Transport Service Limited (C-19185).

Hekk kif jirrizulta mid-dokument mehmuz Dok. A l-esponenti Emanuel Cauchi bhala direttur ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjetà Cauchi Transport Service Limited ircieva "Avviz ta' Nuqqas ta' Tharis Hlas tal-FSS u/jew Sigurtà Socjali fi zmien ghaxart ijiem (Default Notice)" datat 24 ta' Lulju 2017 fejn intalbet is-somma ta' €125,639.32.

Aktar tard, fil-25 ta' Settembru 2017 inhareg "Avviz ta' Talba ghall-Hlas tal-FSS u/jew Sigurtà Socjali" (kopja mehmuza u mmarkata Dok. B) ghal ammont superjuri li din id-darba kien ta' €127,213.66.

Fl-Avviz ta' Talba ghal Hlas fuq imsemmi, l-esponenti gew imwissija li jekk dan l-avviz ma jigix ikkuntestat f'Qorti tal-Gustizzja fi zmien hmistax-il gurnata mid-data tan-notifika, ikun jikkostitwixxi titolu ezekuttiv taht l-Artikolu 40(1)(b) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta.

Hemm ragunijiet validi skond il-ligi illi ghalihom dan l-imsemmi l-Avviz ta' Talba ghall-Hlas ghandu jigi mhassar u ghalhekk ma jigix konvertit f'titolu ezekuttiv.

Qabel xejn l-esponenti isostnu illi parti sostanzjali mill-ammont pretiz ma hux dovut peress illi jinsab preskritt.

L-Avviz ta' Hlas fuq imsemmi ma jikkorrespondix mal-Avviz ta' Nuqqas ta' Tharis fuq riferit, la ghal dak li jirrigwarda snin u lanqas ammonti.

Kuntrarjament ghal dak stabbilit fl-Artikolu 23 (5) tal-Kapitolu 372 tal-Ligijiet ta' Malta, it-taxxa addizjonali murija fl-Avviz ta' Nuqqas fuq riferit teccedi s-somma ta' €1000 stipulata bil-ligi.

L-esponenti Emanuel Cauchi ma ghandux responsabilità ghal kwalunkwe allegati debiti mis-socjetà Cauchi Transport Service Limited ghaliex dejjem agixxa *in buona fide* u ma kellux qatt f'idejh jew taht il-kontroll tieghu flus tal-kumpannija fl-ammont pretiz u dana kif ser jigi ppruvat ahjar waqt it-trattazzjoni tal-kawza.

Ma hix qed issir jew tintalab dikjarazzjoni jew rimedju ta' vjolazzjoni ta' dritt fondamentali f'dan l-istadju ghaliex qed jigi ezercitat ir-rimedju ordinarju; izda qed issir id-debita riserva.

Dawn l-affarijiet l-esponenti jaf bihom personalment.

Intalbet din il-Qorti sabiex:

1. Tiddikjara u tiddeciedi illi l-"Avviz ta' Talba ghall-Hlas tal-FSS u/jew Sigurtà Socjali" datat 25 ta' Settembru 2017 ma jikkrejax fil-konfront tal-esponenti titolu ezekuttiv.

2. Thassar u tirrevoka, fil-konfront tal-esponent, l-effetti kollha tal-avviz ta' talba ta' hlas mertu ta' din il-kawza.

3. Tiddikjara u tiddeciedi illi l-esponenti Emanuel Cauchi ma ghandux ebda responsabilità ghal xi pretensjoni ta' hlas ta' FSS u/jew Sigurtà Socjali mis-socjetà Cauchi Transport Service Limited kif pretiz mill-Kummissarju fil-korrispondenza msemmija.

4. Tiddikjara l-pretensjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi hekk kif dedotta fl-Avviz ta' Talba ghall-Hlas tal-FSS u/jew Sigurtà Socjali msemmija, bhala nfondata u r-rikorrenti dikjarati mhux debituri tal-intimat fis-somma pretiza.

Bir-riserva ta' kull dritt u azzjoni fil-Ligi inkluz kull rimedju ta' ksur ta' drittijiet fondamentali.

Bl-ispejjez ta' din il-procedura kontra l-Kummissarju tat-Taxxi.

U dana kollu taht dawk it-termini, il-pattijiet u kundizzjonijiet ohra illi dina l-istess Onorabbli Qorti jidhrilha xierqa u opportuni illi timponi fic-cirkostanzi.

Bl-ispejjez.

Rat id-dokumenti annessi.

Rat ir-risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi illi permezz taghha gie eccepit illi:

L-esponent minnufih itenni li c-cifra shiha ta' €127,213.66 imsemmija fl-Avviz ta' Talba ghall-Hlas (Dok. B mehmuz mar-rikors mahluf) li huwa maqsum bejn: (i) ammont ta' *Final Settlement System* (FSS) u taxxa addizzjonali taht il-Legislazzjoni Sussidjarja 372.14; u (ii) ammont ta' kontribuzzjoni ta' sigurtà socjali u kontribuzzjoni addizzjonali taht il-Kap. 318 tal-Ligijiet ta' Malta hija u ghadha dovuta mir-rikorrenti. Anzi ta' min jghid li t-taxxa addizzjonali fuq l-FSS u l-kontribuzzjoni addizzjonali fuq is-sigurtà socjali qeghdin jizdiedu kull xahar skond il-ligi.

Bi twegiba ghas-seba' paragrafu tar-rikors mahluf, hemm diskrepanza minuri bejn l-Avviz ta' Hlas u l-Avviz ta' Nuqqas ta' Tharis ghaliex bejniethom mid-data li nhargu lahqu ghaddew xahrejn u ghalhekk ir-rikorrenti wehlu taxxa u kontribuzzjoni addizzjonali. Biex wiehed ikun specifiku fil-kaz tal-FSS hemm taxxa addizzjonali ta' 1% fix-xahar fuq l-ammont ta' FSS li baqa' ma thallasx mir-rikorrenti u dan skond il-partita numru 5 tal-Iskeda C misjuba fil-Legislazzjoni Sussidjarja 372.14. Filwaqt li fil-kaz tal-kontribuzzjoni tas-sigurtà socjali hemm kontribuzzjoni addizzjonali ta' 1% kull xahar fuq il-kontribuzzjoni li ma baqghet mhux imhallsa u dan skond ma jipprovdi l-artikolu 116(1) tal-Kap. 318 tal-Ligijiet ta' Malta.

L-artikolu 23(5) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta msemmi mir-rikorrenti fit-tmien paragrafu tar-rikors mahluf dwar il-limitu ta' €1000 fuq it-taxxa addizzjonali ma jghoddx u ma japplikax ghall-kontribuzzjoni ta' sigurtà socjali u ghall-kontribuzzjoni addizzjonali dovut taht il-Kap. 318 tal-Ligijiet ta' Malta. Dan ghaliex l-artikolu 23(5) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta jghodd biss fuq *income* taxxabbli.

Fil-kaz tal-lum l-artikolu 23(5) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta lanqas ma jolqot it-taxxa addizzjonali fuq l-FSS dovuta mir-rikorrenti taht il-Legislazzjoni Sussidjarja 372.14. Dan ghaliex il-Kummissarju intimat ma imponiex taxxa addizzjonali fuq ir-rikorrenti ta' aktar minn €1000 ghal kull nuqqas. Ic-cifra ta' €2545, li fl-Avviz ta' Talba ghall-Hlas tirrapprezenta t-taxxa addizzjonali fuq l-FSS, ma telghetx ghal dak l-ammont ghax kien hemm nuqqas wiehed. Bil-kontra t-taxxa addizzjonali waslet ghal dik ic-cifra ghaliex ir-rikorrenti mis-sena 2006 sal-lum b'mod persistenti baqghu ma hallsux it-taxxa tal-FSS u ghalhekk tul dan il-perjodu ma kienx hemm nuqqas wiehed biss imma nuqqas kull xahar li l-ammont ta' FSS baqa' ma thallasx. Dan kollu skond il-partita numru 5 tal-Iskeda C misjuba fil-Legislazzjoni Sussidjarja 372.14. Jigifieri mill-2006 sal-lum ir-rikorrenti wettqu aktar minn 200 nuqqas. Tassew dak li jipprojbixxi l-artikolu 23(5) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta huwa li l-pagatur tat-taxxa ma jehilx aktar minn €1000 ghal kull nuqqas jigifieri li l-pagatur ma jehilx iktar minn €1000 kull xahar. Fil-kaz taghna r-rikorrenti ma wehlux taxxa addizzjonali ta' aktar minn €1000 ghal nuqqas wiehed. Bil-kontra r-rikorrenti wehlu taxxa addizzjonali ta' €2545 skond l-Avviz ta' Talba minhabba li r-rikorrenti bejn l-2206 u 2017 wettqu iktar minn 200 nuqqas. Ifisser dan li fil-kaz taghna ma hemm l-ebda ksur tal-artikolu 23(5) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta.

Fl-ahhar nett l-argumenti mressqa minn Emmanuel Cauchi li huwa dejjem agixxa b'rieda tajba u li huwa ma kellux kontroll fuq il-flejjes tal-kumpannija, mhumiex ragunijiet tajba biex huwa jahrab mill-obbligi legali mposti fuqu skond li l-ligi bhala ufficcjal principali tal-kumpannija Cauchi Transport Service Limited. Obbligi li jinkludu dak li jibghat il-hlas tal-FSS u tal-kontribuzzjonijiet tas-sigurtà socjali li jolqtu l-haddiema tieghu. Tassew in-nuqqas ta' Emanuel Cauchi li jibghat il-hlas tal-FSS u tal-kontribuzzjonijiet tas-sigurtà socjali tindika jew misapproprijazzjoni ta' fondi jew inkella traskuragni jew inkompetenza ta' Emmanuel Cauchi fit-tmexxija tal-kumpannija. Haga jew ohra l-imgieba ta' Emmanuel Cauchi ma tistax titqies bhala wahda siewja msejsa fuq il-*bona fidi*.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-talbiet kollha tar-rikorrenti ghandhom jigu michuda.

Salvi eccezzjonijiet ulterjuri.

Bl-ispejjez kollha kontra r-rikorrenti mharrka minn issa ghas-subizzjoni.

Semghet xhieda viva voce.

Rat l-affidavit prodotti.

Rat in-noti ta' sottomissjonijiet.

Rat l-atti kollha.

Rat li l-kawza thalliet ghas-sentenza.

Ikkunsidrat illi permezz ta' din il-kawza Emanuel Cauchi u Cauchi Transport Service Limited qed jittentaw ixejjnu l-effetti ta' Avviz ta' Talba ghall-Hlas ta' FSS u Sigurtà Socjali mahruga lil Emanuel Cauchi bhala Direttur ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjetà Cauchi Transport Service Limited.

Jirrizulta illi Emanuel Cauchi u huh, illum mejjet Eugenio Cauchi, kienu diretturi originali ta' Cauchi Transport Service Limited. It-tnejn flimkien kienu registrati debitament bhala *taxpayers* skond il-ligi (Dok. NMX 13 a fol. 45). Ghal diversi snin is-socjetà naqset li thallas dak li kien minnha dovut ghas-snin mill-2006 sal-2016. L-ammont dovut ta' taxxa, taxxa addizzjonali, kontribuzzjonijiet tas-sigurtà socjali u kontribuzzjonijiet addizzjonali lahaq is-somma komplessiva ta' €127,213.66 li ntalbet minn Emanuel Cauchi permezz tal-avviz li qieghed jigi kontestat b'din il-procedura.

L-oggezzjonijiet ta' Emanuel Cauchi huma essenzjalment tlieta. Huwa jikkontendi illi l-ammont dovut ma giex mahdum skond il-ligi, illi huwa ma jistax jinzamm personalment responsabbli ghall-hlas u, wkoll illi uhud mill-ammonti mitluba huma fil-fatti preskritti.

Dwar il-mod kif giet kalkolata it-taxxa dovuta, Emanuel Cauchi ma ressaq ebda nuqqas gustifikat. Il-kalkoli esibiti in atti mir-rapprezentanti tal-Kummissarju tat-Taxxi ma gew kontrastati

b'ebda mod konvincenti, kif ma gie kontrastat b'ebda mod ukoll il-ftehim ghall-hlas li kien sar mis-socjetà fl-2009 u liema ftehim baqa' qatt ma gie onorat. Jirrizulta li mbaghad fl-2015 is-socjetà talbet ghar-revizjoni tal-ftehim però qatt ma resqet biex ghal laqgha b'dan il-ghan.

Il-Kummissarju ghat-Taxxi kkonferma li l-ammont komplessiv dovut jirrapprezenta somom ta' taxxa dovuta, taxxa addizzjonali u kontribuzzjonijiet tas-sigurtà socjali mizjuda b'kontribuzzjonijiet addizzjonali mahduma skond il-ligi fuq ammonti dovuti ghal snin twal. Wiehed jinnota illi t-taxxa u l-kontribuzzjonijiet tas-sigurtà socjali ikunu gew imnaqqsa mill-pagi tal-haddiema sabiex jigu mhallsa lill-awtoritajiet tat-taxxi.

Emanuel Cauchi jilmenta dwar l-imposizzjoni ta' taxxa addizjonali ta' €2545. Il-Qorti tinnota dwar dan illi din ic-cifra hija rizultat ta' ghexieren ta' nuqqasijiet bejn l-2006 u l-2016 u ghalhekk ma jirrizultax li gie miksur il-vot tal-ligi fl-Art. 23(5) tal-Kap. 372 li jimponi massimu ta' €1000 ghal kull nuqqas.

Finalment, il-Qorti taghraf ukoll li l-kalkoli kollha saru skond dikjarazzjonijiet tal-istess employers. F'dan il-kaz ma gie pprezentat ebda dokument li seta' b'xi mod jitfa' d-dubbju fuq id-dikjarazzjonijiet originali li fuqhom saru l-kalkoli mill-kummissarju tat-Taxxi.

Dwar ir-responsabilità personali ta' Emanuel Cauchi, li jilmenta li kollox kien immexxi minn huh u hu stess kien kompletament fil-ghama, il-Qorti tibda biex tirreferi ghas-sentenza tal-Qorti Kostituzzjonali Antonio Busuttil vs Kummissarju tal-Pulizija deciza fit-13 ta' April 2018:

> *"Fir-rigward, din il-Qorti tqis li bhala direttur tal-kumpannija fiz-zmien meta l-kumpannija naqset milli tosserva l-ligijiet fiskali, r-rikorrent ma jistax jakkampa fuq id-difiza li ma kienx jaf bin-nuqqasijiet tal-kumpannija. Anke jekk dan kien il-kaz, id-diretturi qatt ma jistghu jinhelsu mir-responsabbilitajiet li tghabbi l-ligi fuqhom."*

Ukoll fil-kawza Dottor Andrew Borg Cardona noe vs Victor Zammit et deciza fl-14 ta' Mejju 2010:

> *"Id-diretturi ma jistghux jaharbu mir-responsabbilità taghhom billi jghidu li huma ma kienux jafu x'kienet il-vera sitwazzjoni tal-kumpannija li ma jifhmux jew li huma joqoghdu fuq dak li jghidulhom il-konsulenti mqabbda minnhom. … Direttur anke jekk non executive jew minoritarju ghandu l-istess responsabbilità bhad-diretturi l-ohra u ghandu l-obbligu li jkun jaf u jimpenja ruhu li jwettaq id-doveri imposti fuqu mill-ligi."*

Emanuel Cauchi stess jammetti:

> *"Jien u hija registrati bhala employers"*
>
> u
>
> *"Jien naf illi kellha tithallas il-bolla u t-taxxa imma dawn kienu l-affarijiet li jiehu hsieb hija."*

Emanuel Cauchi kien imissu agixxa meta huh ma kienx ihallih jersaq lejn l-ufficcju. Kien jaf li huh kellu l-vizzju tal-loghob u tax-xorb. Issa m'ghandu jlum lil hadd hlief il-passività tieghu stess.

Finalment, ir-rikorrenti jissollevaw il-kwistjoni tal-preskrizzjoni. Huwa ritenut minn dawn il-Qrati illi:

> *"Huwa, anzi, imperattiv li eccezzjoni tal-preskrizzjoni tkun akkumpanjata bl-artikolu rilevanti tal-preskrizzjoni, u jekk dan ikun zbaljat jew sahansitra nieqes ghal kollox, l-eccezzjoni relattiva ghandha tigi michuda."*

Ebda artikolu tal-ligi ma gie invokat mir-rikorrenti fil-kuntest. Lanqas ma saret ebda referenza ghaliha fin-nota ta' sottomissjonijiet. Ghalhekk din is-sottomissjoni tar-rikorrenti qeghda tigi michuda.

Ghaldaqstant il-Qorti taqta’ u tiddeciedi billi tichad it-talbiet kollha ta’ Emanuel Cauchi u Cauchi Transport Services Limited ghaliex mhux misthoqqa.

L-ispejjez jithallsu kollha minn Emanuel Cauchi u Cauchi Transport Services Limited in solidum bejniethom.

IMHALLEF

DEP/REG