Fil-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili

Onor. Miriam Hayman

Imhallef

Rikors Nru: 1161/2019MH1

Kummissarju tat-Taxxi

Vs

Digisec Malta Limited (C56612)

Illum, 23 ta' Novembru, 2022

Il-Qorti,

Rat ir-rikors tar-rikorrenti Kummissarju tat-Taxxi datat 6 ta' Diċembru, 2019 fejn ġie mitlub li:

Jesponi bir-rispett:

Illi d-Direttiva tal-Kunsill Nru. 2010/24/UE tas-16 ta' Marzu 2010 dwar l-Assistenza Reciproka ghall-Irkupru ta' talbiet relatati ma' Taxxi, Dazji u Mizuri Ohra hija implimentata u suggetta ghall-ligi ta' Malta permezz ta' l-Ordni tal-2012 dwar l-Assistenza Reciproka ghall-Irkupru ta' Talbiet li ghandhom x'jaqsmu ma' Taxxi, Dazji u Mizuri Ohra (Avviz Legali Nru. 153 tas-sena 2012);

Illi bis-sahha ta' din l-Ordni u ta' din id-Direttiva, l-Kummissarju tat-Taxxi f'isem il-Ministeru tal-Finanzi, bhala l-Awtorita' kompetenti f'Malta, hu moghti l-poter sabiex meta jkun hemm talba valida minn Stat Membru ta' l-Unjoni Ewropea hu jkun jista' jigbor it-taxxa dovuta lil dak l-Istat Membru meta tali persuna li ghandha dak id-dejn tkun tinsab f'Malta;

Illi skond l-istess Ordni u Direttiva tali talba minn Stat Membru tigi ttrattata bhallikieku din kienet talba dwar dejn civili dovut lil Gvern ta' Malta u li l-awtorita' kompetenti f'Malta tkun awtorizzata kif imiss li tigbor;

Illi s-socjeta' intimata giet indikata mill-awtorita' kompetenti Finlandiza, membru ta' l-Unjoni Ewropea, bhala persuna li ghandha kont ta' Taxxa fuq il-Valur Mizjud fl-ammont ta' erbgha u sebghin elf, erba' mija u erbgha u tletin Ewro u tnax-il centezmu (€74,434.12), u dan kif jirrizulta mill-istrument anness ma' dan ir-rikors bhala Dok. A, flimkien ma' l-imghaxijiet skond il-ligijiet ta' Malta, dovuti mis-socjeta' intimata mid-data tan-notifika ta' dan ir-rikors sad-data tal-pagament effettiv;

Illi l-esponent hu sodisfatt illi fir-rigward ta' din it-talba gew imharsa l-htigijiet kollha relevanti tad-Direttiva hawn fuq imsemmija;

Illi s-socjeta' intimata hi socjeta' Maltija u ghalhekk ghandha presenza u indirizz f'Malta u ghalhekk ir-rikorrent ghandu d-dritt li jigbor minghandha l-ammont totali hawn fuq imsemmi f'isem l-awtorita' kompetenti tal-pajjiz membru ta' l-Unjoni Ewropea hawn fuq imsemmi;

Illi skond l-Ordni u d-Direttiva hawn fuq imsemmija din il-Qorti hija moghtija l-poter u l-obbligu li tirregistra d-dokumenti annessi ma' dan ir-rikors u dawk id-dokumenti ghandhom, malli jsir dan, jikkostitwixxu titolu ezekuttiv, kif ukoll li tinnotifika lis-socjeta' intimata b'dan ir-rikors u bid-dokumenti mieghu annessi.

Ghaldaqstant, l-esponent, skond il-poteri lilu moghtija ai termini tad-Direttiva hawn fuq imsemmija, jitlob bir-rispett lil din il-Qorti joghgobha, fl-ewwel lok tordna r-registrazzjoni tad-dokument anness ma' dan ir-rikors bhala kopja

ufficjali taghha biex b'hekk l-istess dokument jikkostitwixxi titolu ezekuttiv u fit-tieni lok tordna li kopja ta' dan ir-rikors u tad-dokument mieghu anness jigu notifikati lis-socjeta' intimata skond id-disposizzjonijiet relevanti tal-Kap. 12 tal-Ligijiet ta' Malta, bhallikieku dan ir-rikors u dan id-dokument kienu att gudizzjarju.

Rat li l-intimat debitament notifikat bil-proċedura ta' affissjoni u pubblikazzjoni baqa' nadempjenti. F'dan ir-rigward rat ukoll id-digriet tagħha tad-9 ta' Novembru, 2020.[1][2]

Rat ukoll li minkejja ġie debitament notifikat l-intimat ma ntavola ebda risposta jew attenda għas-seduta tal-Qorti.

Rat li l-Qorti ħalliet il-kawza għal għeluq provi u għat-trattazzjonijiet. Rat lis-soċjeta' intimata ma wriet ebda interess f'din il-vertenza.

Rat li fis-seduta ta' llum deher biss il-Kummissarju tat-Taxxi kif debitament rappresentat. Semghet ix-xhieda ta' Joseph Attard in rappresentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi li xejn ma nbidel minn dak dovut.

Ikkunsidrat

Ir-rikorrenti Kummissarju bis-saħħa tad-Direttiva tal-Kunsill Nru. 2010/24/UE jindika lis-soċjeta' intimata tinsab Malta , hekk registrata. u għalhekk fuq skorta ta' din id-direttiva qiegħed jipproċedi għal irkupru tat-taxxa hemm indikata. Dan jagħmlu fuq is-saħħa tat-talba li *"ai terminim .tas-sub-artikolu 9(6) u (7) tal-imsemmi Aviz legali, flġ-ewwel lok tordna li kopja ta' dan ikr-rikors flimkien mad-dokumenti hawn annessi u mmarkati bħala dok A u Dok B jiġu notifikati lill-intimat skont id-disposizzjonijiet relevanti tal-Kapitolu 12 tal-Ligijiet ta' Malta, u fit-tieni lok sabiex tordna r-registrazzjoni tad-dokument hawn anness u*

[1] Folio 16
[2] Folio 14

mmarkat Dok 'A', bħala kopja uffiċjali tagħha, sabiex tali dokument jikkostitwixxi titolu eżekuttiv"

Din it-talba qed isir biex tinġabar taxxa dovuta lil awtorita' kompetenti Finlandiża membru ta' l-Unjoni Ewropea bħala Txxa fuq Valur Mizjud fl-ammont ta' erbgħa u erbgħin elf, erba' mija u erbgħa u tlettin ewro u tnax il-ċentezmu (€44,434.12)[3], dan kif jirriżulta mill-instrument anness mar-rikors promotur bħala Dok A, flimkiem ma l-imgħaxijiet skont il-liġi maltija dovuta mis-soċjeta' intimata mid-data tan-notifika sal -pagament effettiv.

Ikkonsidrat

Li l-ispirtu ta' din id-direttiva huwa sew miġbur fir-**Report from the Commission to the European Parliament and The Council on the operation of the arrangments established by Council Directive 2010/24/UE** li jitkellem fuq l-operat ta' din id-direttiva. Fl-introduzzjoni dan ir-rapport jagħti stampa ċara ta' l-iskop u l-ħsieb ta' l-istess direttiva kif applikata mill-istati membri fi ħdan l-Unjoni. *"Tax fairness is a key element of the recently adopted Commission Action Plan for a fair and simple taxation supporting the recovery strategy. Everyone is expected to pay their fair share of taxes. If taxes remain unpaid, tax authorities need to take recovery actions to collect the taxes. The competence of the tax authorities is however limited to their national territory. They cannot undertake recovery actions in other countries, although tax debtors may have moved to another country or may have assets in other countries. Therefore, the EU has adopted legislation which allows the EU Member States to provide mutual assistance to each other for the recovery of their taxes and for other EU claims defined in Article 2 of the Directive.*

The following example illustrates the functioning of this recovery assistance: a person does not pay his tax debts in Member State A. He moves to Member State B but he also owns property in Member State C. In that case, the tax authorities of Member State A can ask the tax authorities of Member States B and C to help to recover the taxes due to Member State A.

In this way, mutual recovery assistance contributes to ensuring equity and non-discrimination in the field of taxation: it helps to ensure that everyone is paying

[3] Mhux kif indikat fir-rikotrs promotur ta (€74,434.12)

their taxes and it helps to prevent tax fraud and budgetary losses for the Member States and for the EU. "

Rat ukoll li m'hemm ebda raguni għala t-talba mressqa ma tiġix hekk akkolta u dan fuq skorta ta' dak li qalet din il-Qorti diversament preseduta fid-deċiżjoni fl-ismijiet K**ummissarju tat-Taxxi vs Ricardo -Diaz- Y -Fernandez**[4] fejn ingħad:

*"26. Tajjeb li wieħed iqis ukoll li l-**artikolu 14** tad-**Direttiva 2010/24** u l-**artikolu 12 tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 460.08** ma jippermettux li tiġi kkontestata l-legalità tad-deċiżjoni tal-awtorità applikanti quddiem il-qrati tal-awtorità rikjesta. Skont l-**artikolu 14(1) tad-Direttiva 2010/24** u l-**artikolu 12 tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 460.08**, kull kontestazzjoni tal-istrument uniformi mimli minn awtorità kompetenti tal-istat applikant għandha titressaq quddiem il-qrati kompetenti ta' dak l-istat u mhux quddiem il-qrati tal-istat membru rikjest (ara* **Il-Kummissarju tat-Taxxi v. Lottoland Limited** *deċiża mill-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili fit-22 ta' April, 2021);*

*27. L-uniċi sitwazzjonijiet fejn l-awtorità rikjesta tista' tirrifjuta jew joqgħod lura milli tgħin lill-awtorità applikanta f'talba għall-irkupru ta' talba f'Malta, huwa fejn ikun hemm waħda miċ-ċirkostanzi msemmija fl-**artikoli 9(4)** u **13 tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 460.08**; "* dana fejn;

"(i) fejn it-talba jew l-Istrument Li Jippermettu l-Infurzar tagħhom ikunu ġew ikkontestati fl-Istat Membru applikant u l-awtorità applikanti ma tkunx speċifikament talbet l-irkupru tat-talba kontestata jew parti minnha;

(ii) fejn l-awtorità applikanti ma tkunx inqdiet bir-rimedji proċedurali kollha li jkunu jeżistu fl-Istat Membru tagħha. F'każ bħal dan però, l-awtorità applikanti xorta waħda tista' tressaq talba għall-ġbir tat-taxxa, minkejja illi hi ma tkunx użat ir-rimedji nazzjonali kollha, jekk jintwera: (a) li d-debitur m'għandux attiv fl-istat membru applikant, (b) jekk l-attiv tad-debitur ma jkunx biżżejjed biex jagħmel tajjeb għat-talba b'mod sħiħ, (ċ) jekk l-awtorità applikanti tkun ġiet infurmata li d-debitur għandu attiv f'Malta, jew (d) jekk l-użu tal-proċeduri nazzjonali jwassal għal diffikultajiet sproporzjonati;

(iii) fejn l-irkupru tat-talba, fir-rigward tas-sitwazzjoni tad-debitur, toħloq diffikultajiet ekonomiċi jew soċjali serji fl-Istat Membru rikjest; "

(iv) fejn it-talba għall-assistenza tkun dwar taxxa dovuta fl-Istat Membru applikant ħames snin qabel id-data tat-talba inizjali; u

[4] Deċiża 4 ta' Marzu, 2022 rikors 1055/2021

(v) fejn it-talba tkun dwar taxxa taħt l-€1,500;"

Xejn minn dan ma jirriżulta fil-kaz in eżami.

Magħmula dawn il-konsiderazzjoni din il-Qorti bħal waħda rikjesta ma tara li hemm ebda raguni għala t-talba mill-awtorita' kompetenti Finlandiża m'għandiex tiġi akkolta u konsegwentement qegħda tilqa t-talbiet tal-Kummissarju tat-Taxxi u tordna r-registrazzjoni ukoll n-notifika lill intimat tad-dokumenti annessi: ta' l-Istrument Uniformi li Jippermettti l-Infurzar ai termini ta' l-artiolu 9(6) u (7) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 460.08 kif mimli u mibgħuta mill-Awtoritajiet Finlandiżi u dan sabiex l-istess Dokument jikkostitwixxi u jitqies li hu titolu eżekuttiv.

Bl-ispejjeż għal intimata'

Onor. Miriam Hayman
Imhallef

Victor Deguara
Dep Reg