



QORTI ĊIVILI – PRIM'AWLA

Onor. Imħallef Dr. Giovanni M Gixti LL.M., LL.D.

Rikors Nru: 1272/2021 GG

L-Avukat Dr. Joseph Camilleri (K.I. 384279M) bhala mandatarju specjali ta' Dr. Armin Ernst, cittadin u residenti fl-iStati Uniti tal-Amerika, detentur tal-passaport Amerikan bin-numru 565516948

vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi

Kawza Nru: 5

Illum 21 ta' Jannar, 2025.

Il-Qorti,

Rat ir-**Rikors Guramentat**¹ tal-Avukat Dr. Joseph Camilleri nomine pprezentat quddiem din il-Qorti, diversament preseduta, fil-27 ta' Dicembru, 2021 bis-segweni premessi u talbiet:

1. Dan ir-rikors huwa marbut ma' Avviż u *Statement of Taxpayer's Account*, li jservi wkoll bhala Nota ta' Talba għal Hlas skont l-

¹ Fol. 1 sa 8

Artiklu 59(1) tal-Att dwar Taxxa fuq il-Valur Miżjud (l-“Avviż”) datat 8 ta’ Novembru, 2021 u li r-Rikorrent irċieva nhar it-29 ta’ Novembru, 2021 fl-indirizz personali tiegħu fl-Istati Uniti [kopja tal-Avviż u *Statement of Taxpayer’s Account* huwa hawn eżebit bħala Dokument A].

2. L-Avviż huwa indirizzat lir-Rikorrent personalment, kif ukoll f’isem u in rappreżentanza ta’ Steward Malta Management Limited (il-“**Kumpanija**”).
3. Permezz tal-Avviż, il-Kummissarju intimat sejjaħ lir-Rikorrenti sabiex iħallas l-ammont totali ta’ **sitta u tletin miljun tmien mija u sittax-il elf, tmien mija u sebgha u erbghin Ewro u erbgha u ħamsin ċenteżmu (€ 36,816,847.54)**. L-ammont pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi jkopri mill-perjodu li jibda fl-1 ta’ Mejju, 2016 sal-perjodu li jibda 1 ta’ Ġunju, 2021 (iż-żewġ perjodi inklużi) u jikkonsisti in kwantu għal tnejn u tletin miljun disa’ mija u tmienja u erbghin elf tlett mija u ħames Ewro u sitta u għoxrin ċenteżmu (€ 32,948,305.26) f’taxxa, tlett miljun erba’ mija u erbgha u tmenin elf u disgħa u ħamsin Ewro u tmienja u disgħin ċenteżmu (€ 3,484,059.98) f’interessi u tlett mija u erbgha u tmenin elf, erba’ mija u tnejn u tmenin Ewro u tletin ċenteżmu (€ 384,482.30) f’penali allegatament dovuti mir- Rikorrent;
4. Bir-rikors mahluf odjern ir-Rikorrent jikkontesta l-imsemmi Avviż, *Statement* u Nota ta’ Talba għall-Ħlas, safejn indirizzata lilu, għal raġunijiet li sejr in jiġu spjegati f’dan ir-Rikors. Kif ser jiġi spjegat f’iżjed dettall, waħda mir-raġunijiet li fuqha huwa msejjes dan ir-

rikors hija l-invalidita' tan-notifika tal-Avviz fl-iStati Uniti. F'dan ir-rigward, għalhekk, ir-Rikorrent espressament jiddikjara illi huwa mhuwiex, b'din il-kontestazzjoni, b'xi mod jirrikonoxxi jew jaċċetta l-validita' tan-notifika tal-Avviz fil-konfront tiegħu, u lanqas qiegħed jirrikonoxxi jew jaċċetta l-validita' tal-Avviz innifsu.

5. B'żieda ma' dan, ir-Rikorrent jirrileva illi huwa jaf li avviz simili nħareġ lill-Kumpannija li kkontestat l-avviz fi proċeduri separati.

A. Sfond Fattwali

6. Għandu jingħad qabel xejn illi r-Rikorrent mhuwiex ċittadin Malti jew residenti f'Malta, u qatt ma kien residenti f'Malta.
7. Inoltre, ir-Rikorrent gie appuntat direttur tal-Kumpanija nhar is-16 ta' Frar, 2018 (il-Form K li tindika dan hija annessa bħala **Dok B**) u għalhekk sussegwentement għall-perjodi indikati fl-Avviz.
8. Bla ħsara għas-suespost, u fid-dawl tal-fatt illi l-ammonti pretiżi mill-Intimat jirreferu għal VAT allegatament dovuta mill-Kumpannija, ikun utli li jiġi spjegati xi fatti rilevanti illi jikkonċernaw lill-Kumpannija u l-VAT allegatament dovuta minnha.
9. Il-Kumpannija, flimkien ma' kumpanniji oħra fl-istess grupp, hija parti f'konċessjoni mogħtija mill-Gvern ta' Malta ("**il-Gvern**") sabiex isir żvilupp mill-ġdid, żamma, ġestjoni u thaddim ta' tlett sptarijiet f'Malta, senjatament l-Isptar San Luqa, Karin Grech

Rehabilitation Hospital u l-Isptar Ġenerali t'Għawdex (il-**"Konċessjoni"**).

10. L-ishma fil-Kumpannija huma lkoll miżmuma minn kumpanija oħra reġistrata f'Malta, Steward Malta Limited (C70546) li, min-naħa tagħha hija sussidjarja ta' Steward Healthcare International Limited (**"Steward"**), kumpannija reġistrata f'Malta bin-numru ta' reġistrazzjoni C83293, li għandha 95% tal-ishma ta' Steward Malta Limited.

11. Il-Konċessjoni kienet originarjament mogħtija mill-Gvern lil Vitals Global Healthcare Limited, Vitals Global Assets Limited u Vitals Global Healthcare Management Limited (minn issa 'l quddiem **"VGH"**) li kienu, dak iż-żmien, sussidjarji tal-kumpannija Bluestone Investments Malta Limited (minn issa 'l quddiem **"Bluestone"**);

12. Fl-2017, jiġifieri lanqas sena wara l-bidu tal-Konċessjoni, beda jsir evidenti illi VGH kienu f'diffikulta', ma setgħux iwettqu l-obbligi tagħhom skont il-Konċessjoni u kienu jinsabu f'qagħda finanzjarja prekarja (dan, incidentalment kif ukoll rikonoxxut f'rapport pubblikat min-*National Audit Office* fl-14 ta' Diċembru, 2021. Fi **Frar 2018**, fil-kuntest tal-preokkupazzjoni dejjem tiżdied tal-Gvern dwar l-operat tal-Konċessjoni, u wara diskussjonijiet mal-Gvern, Steward dahlet, fuq talba tal-Gvern, biex issalva l-Konċessjoni billi akkwistat mingħand Bluestone l-ishma kollha f'Vitals Global Healthcare Limited, liema akkwist kien jinkludi wkoll l-akkwist mingħand Bluestone tal-azzjonijiet kollha fis-sussidjarji Vitals

Global Healthcare Assets Limited u l-Kumpannija, li dak iż-żmien kien jismha Vitals Global Healthcare Management Limited. Wara tali trasferiment, il-kumpanniji ngħataw isem ġdid, senjatament, Steward Malta Limited, Steward Malta Assets Limited u Steward Malta Management Limited (il-Kumpannija).

13. Ir-Rikorrent ġie appuntat direttur tal-Kumpannija wara l-akkwist minn Steward tal-ishma li qabel kienu proprjeta' ta' Bluestone.
14. Steward, illum *parent company* tal-Kumpannija, ma kellha ebda relazzjoni mal-azzjonisti preċedenti fi Bluestone, ma kellha ebda involviment fl-għotja originali tal-Konċessjoni fl-2015, u għalhekk ma kinitx konxja tal-fatti marbuta mal-għotja tal-Konċessjoni. Lanqas kellha vizibilita' tad-dettalji tal-operat tal-Kumpannija (jew kumpaniji relatati) qabel l-akkwist tal-ishma li qabel kellha Bluestone;
15. Meta Steward dahlet fil-Konċessjoni permezz tal-akkwist tal-ishma, hija wettqet *audit* tal-kotba tal-kumpanniji VGH, inkluż il-Kumpannija. Dan l-eżerċizzju identifika u kixef anomaliji serji fid-dokumentazzjoni tal-Kumpannija fejn tidhol il-VAT. Jidher, fil-fatt, illi l-*management* ta' VGH fi żmien l-involviment ta' Bluestone konsistentement u xjentement iddikjara anqas l-*output tax* b'tali mod illi irriżultaw krediti ta' VAT favur il-Kumpanniji u dan meta, fil-verita', kien hemm ammonti ta' VAT sostanzjali dovuti mill-Kumpannija lid-Dipartiment tal-VAT;

16. Minkejja il-funzjonijiet u l-obbligi tad-Dipartiment tal-VAT, u l-obbligi tal-Gvern illi iwettaq *monitoring* fil-kuntest tal-Konċessjoni, jidher li din l-anomaliya ma giet qatt skoperta (Steward issostni, “allegatament”) qabel Steward daħlet fil-Konċessjoni u l-awtoritajiet żammewha moħbija minn Steward;
17. Kienet, fil-fatt, Steward infisha illi, fiż-żmien meta r-Rikorrent kien direttur fil-Kumpannija, avviċinat lill-Kummissarju tat-Taxxi, u avżatu b’dak li kienet skopriet u bl-ammont tassew dovut f’VAT;
18. Naturalment, dan qiegħed lil Steward, bħala l-azzjonisti godda, f’qagħda finanzjarja preġudizzjevoli, billi dik li fil-mument tal-akkwist tal-ishma mingħand Bluestone kienet tidher u giet murija bħala pożizzjoni finanzjarjament b’saħħitha safejn tirrigwarda l-VAT, b’*refunds* sostanzjali dovuti mid-Dipartiment tal-VAT lill-Kumpannija, irriżultat fil-verita’ li kienet sitwazzjoni ferm differenti, b’somom sostanzjali f’VAT dovuti b’rabta ma’ żmien il-*management* preċedenti ta’ VGH meta l-azzjonista kienet Bluestone;
19. Il-Kummissarju irrikonoxxa din is-sitwazzjoni u kien lest li jinnegozja ftehim dwar hlas, tant illi r-Rikorrent kien personalment involut f’diskussjonijiet u laqgħat illi f’Lulju, 2021 wasslu għal ftehim dwar l-ammont ta’ VAT dovut u kif seta’ jiġihallas mill-Kumpannija fuq terminu ta’ żmien. Minkejja diversi konfermi li dan l-arrangament kien aċċettabbli għall-Kummissarju tat-Taxxa, u minkejja l-fatt li kienet giet imħejjija verżjoni finali tal-ftehim, din l-*execution version* qatt ma giet iffirmata mill-Kummissarju tat-Taxxi.

B. Bazi tal-Kontestazzjoni

20. Fid-dawl tal-fatti hawn deskritti, li ser jiġu ppruvati fil-waqt proċedurali opportun u murija f'ferm iżjed dettall fil-mori tal-proċeduri, ir-Rikorrent qiegħed jikkontesta l-Avviż għar-raġunijiet li ġejjin:

- (a) Billi r-Rikorrent huwa resident fl-iStati Uniti tal-Amerika, il-Kummissarju tat-Taxxi ma jistax jippretendi li jottjeni titolu eżekuttiv kontra r-Rikorrent sempliċiment b'Avviż mibgħut b'posta registrata, partikolarment billi l-Amerika, għal raġunijiet ġoġrafiki ovvj, mhijiex Stat Membru tal-Unjoni Ewropeja. In-notifika tal-Avviż hija għalhekk invalida u bla effett, għaliex kwalunkwe' notifika ta' atti jew avvizi mahsuba biex jagħtu lill-awtoritajiet Maltin titolu eżekuttiv ma tistax titwettaq f'ġurisdizzjoni estera sempliċiment b'avviż mibgħut bil-posta;
- (b) Bla ħsara għas-suespost, b'rabta mal-ammonti dovuti għall-perjodu qabel it-18 ta' Frar, 2018, it-talba hija manifestament bla bażi safejn indirizzata lir-Rikorrent, li dak iż-żmien ma kienx direttur tal-Kumpannija u għalhekk bl-ebda akrobazija legali ma jista' jitqies responsabbli għal tali pretensjonijiet;
- (c) Bla ħsara għas-suespost, ir-Rikorrent ma jistax jitqies responsabbli għal xi hla ta' VAT jekk jirriżulta illi l-Kumpannija, bħala debitur prinċipali, ma għandhiex tagħti l-VAT pretiż mill-Kummissarju intimat. Kif issemma', l-Avviż mibgħut speċifikament lill-

Kumpanija huwa kontestat u għalhekk, fi kwalunkwe' każ, il-pretensjoni fir-rigward tar-Rikorrent ma tistax tiġi b'xi mod determinata jew enforzata sakemm jiġi finalment deċiż x'għandha tagħti l-Kumpanija;

(d) Bla ħsara għas-suespost, l-Avviż huwa fattwalment u legalment ingust u bla bażi safejn jirreferi għall-perjodu ta' taxxa 01/05/2016 sal-perjodu ta' taxxa 01/12/2017 (iż-żewġ perjodi inkluzi). Dawn il-perjodi fil-fatt jirreferu għal żmien meta Bluestone kienet azzjonista u l-Kumpanija kienet operata mill-*management* preċedenti ta' VGH meta, kif ġie spjegat, kienu qed isiru VAT returns inkorretti. Ikun hemm ksur ta' prinċipji ta' liġi amministrattiva ta' *fairness*/gustizzja jekk issir insistenza illi l-Kumpanija (u b'mod speċjali r-Rikorrenti, li ma jahti xejn għaliex ma kienx dak iż-żmien direttur) iħallsu arretrati għall-imsemmi perjodu. Dan fid-dawl tal-fatt illi l-azzjonisti u diretturi preżenti mhux talli ma kellhomx involvement f'dan, iżda ma kellhomx għarfien tas-sitwazzjoni reali meta dahl fuq il-Koncessjoni u kienu proprju huma illi għabdu l-attenzjoni tad-Dipartiment tal-VAT għall-irregolaritajiet in kwestjoni. Il-VAT għall-perjodu msemmi għalhekk mhix dovuta;

(e) Anke jekk wiehded kellu jkis illi l-VAT għall-perjodi msemmija (żmien VGH) hija dovuta, il-Kumpanija (u b'mod speċjali r-Rikorrent li ma kienx direttur dak iż-żmien) ma għandhomx jitqiesu responsabbli għall-ħlas ta' interessi u penalitajiet għaliex dan jimplika illi r-Rikorrent jiġi penalizzat ta' nuqqasijiet li wettaq haddiehor – nuqqasijiet illi kellhom jiġu identifikati mill-Gvern

u/jew id-Dipartiment tal-VAT qabel Steward dahlet fil-Konċessjoni, partikolarment billi l-VAT in kwestjoni tirrigwarda konċessjoni dwar saħħa pubblika;

(f) Bla ħsara għas-suespost, it-talba għall-ħlas hija intempestiva u prematura, u l-ammonti pretiżi mhumiex dovuti, in vista ta' ftehim li kien intlaħaq bejn Steward u l-Kummissarju tal-VAT;

(g) Inoltre, safejn l-*iStatement* huwa bbażat fuq stima ta' taxxa, il-Konvenut jeħtieġli juri kif għet ikkalkulata t-taxxa allegatament dovuta u juri li hija tassew dovuta.

GHALDAQSTANT, għar-raġunijiet imsemmija, li ser jiġu ampjament ippruvati fil-mori tal-proċeduri, u prevja kwalunkwe dikjarazzjoni neċessarja u opportuna, ir-Rikorrent umilment jitlob li din l-Onorabbli Qorti jogħgħobha:

- (1) Tiddikjara l-Avviż data 8 ta' Novembru, 2021 maħruġ mill-Kummissarju intimat u anness bħala Dokument A bħala invalidu u bla effett safejn indirizzat lir-Rikorrent u/jew
- (2) Tirrevoka u tannulla l-Avviż imsemmi.

Bl-ispejjeż kontra l-intimat Kummissarju tat-Taxxi.

Ir-Rikorrent espressament jirriserva kull u kwalunkwe' jedd li huwa jista' jkollu skont il-liġi b'rabta mal-Avviż mibgħut lilu.

Rat ir-Risposta Guramentata² tal-Kummissarju tat-Taxxi
ipprezentat quddiem din il-Qorti diversament preseduta fit-18 ta'
Frar 2022:

Illi permezz tar-rikors promotur tieghu, ir-rikorrent qiegħed jitlob
zewg affarijiet, *ossia* li din l-Onorabbli Qorti jogħgobha:

1. Tiddikjara l-Avviż datat 8 ta' Novembru, 2021, mahruġ mill-Kummissarju intimat anness bħala **Dok A** (*mar-rikors promotur*) bħala invalidu u bla effett sa' fejn indirizzat lejn ir-rikorrent; u/jew
2. Tirrevoka u tannulla l-Avviż imsemmi.

L-eċċezzjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi

1. **Illi**, *in linea* preliminari u bla preġudizzju, qiegħed jiġi rrilevat illi, ebda waħda mit-talbiet dedotti fir-rikors promotur ma hija intiża speċifikament kontra n-notifika tal-Avviż tal-Kummissarju tat-Taxxi, datat it-8 ta' Novembru, 2021 (*anness mar-rikors promotur bħala Dok A*). Minflok, ir-rikorrent qiegħed jitlob dikjarazzjoni ta' invalidità u ineffettività u/jew revoka jew annullament tal-imsemmi avviż innifsu, u mhux tan-notifika tiegħu. Dan ifisser li, hekk kif huwa l-avviż innifsu li jikkostitwixxi l-mertu tal-kawża, mela din l-Onorabbli Qorti ma hijiex il-Qorti kompetenti, *ratione materiae*, biex tisma' din il-kawża. Dan *in vista* tal-Artikoli 43 u 44 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta li, fil-fatt, jipprovdu r-rimedju ordinarju sabiex ir-rikorrent jikkontesta l-avviż in kwistjoni quddiem it-Tribunal tar-Revizjoni Amministrattiva – xi haġa li huwa għażel li ma jagħmilx. Dan japplika wkoll għall-perijodi ta' taxxa ta' bejn l-01/05/2016 sa 01/12/2017, u l-interessi u l-penali relattivi, kif ukoll għall-argument fir-rikors promotur li skontu l-Kummissarju tat-Taxxi kellu juri kif giet ikkalkolata t-taxxa sa' fejn din hija riżultat ta' stima (*in konnessjoni mal-argument tal-istima ara wkoll l-eċċezzjoni Nru 8 iktar 'il quddiem f'din ir-risposta*);

² Fol 17 sa 24

2. **Illi**, sussidjarjament, *semmi*, u preliminarjament ukoll u bla preġudizzju, jekk kemm-il darba tintlaqa' l-għażla tar-rikorrent li jiddistakka din il-kwistjoni mill-parametri tal-*lex specialis* ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta, ifisser li jkun qiegħed jitfa' l-validità tar-rikors promotur tagħha taħt l-iskrutinju tal-Artikolu 460 tal-Kap. 12 tal-Liġijiet ta' Malta li, b'mod ċar, jimporta n-nullità tal-istess rikors promotur hekk kif ir-rikorrent ipprezentah mingħajr ma ppreženta, kontra l-Gvern jew il-Kummissarju tat-Taxxi, ittra uffiċjali, jew protest, li fih tiġi mfissra, b'mod ċar, il-pretensjoni jew it-talba tal-istess rikorrent, u allura żgur mhux wara l-għaxar jum min-notifika ta' tali ittra uffiċjali, jew protest, kif fil-fatt jitlob l-imsemmi Artikolu 360 tal-Kap. 12;

3. **Illi**, sussidjarjament, preliminarjament ukoll u dejjem mingħajr preġudizzju, jekk kemm-il darba l-azzjoni tar-rikorrent titqies waħda ta' sħarriġ ġudizzjarju ta' azzjoni amministrattiva taħt l-Artikolu 469A ta' Kap. 12 tal-Liġijiet ta' Malta, il-Kummissarju intimat qiegħed jeċċepixxi t-trapass ta' sitt xhur stipulat fl-Artikolu 469A(3) mill-għemil amministrattiv jew minn meta r-rikorrent sar jaf bih. Dan peress illi l-pern tar-rikors promotur jidher li huwa l-allegat għemil hażin, jew nuqqas, tal-awtoritajiet tal-Gvern li "*żammewha [l-anomaliya] moħbija minn Steward*"³. Ir-rikorrent jidher li jikkunsidra dan l-allegat għemil hażin bħala s-sors tal-problemi kollha tiegħu ("*nuqqasijiet illi kellhom jiġu identifikati mill-Gvern u/jew id-Dipartiment tal-VAT*"⁴), stat ta' fatt li skont l-istess rikorrent għandu finalment iwassal sabiex l-Avviz iddatat it-8 ta' Novembru, 2021 jiġi ddikjarat invalidu u ineffettiv u/jew irrevokat jew annullat;

4. **Illi**, preliminarjament ukoll u dejjem bla preġudizzju, ir-rikorrent ma għandux interess ġuridiku f'din il-kawża u dan hekk kif hafna mill-merti, il-premessi u l-motivazzjoni prinċipali tar-rikors promotur jidhru biċ-ċar li jappartjenu purament għall-pretensjonijiet tal-kumpannija Steward Healthcare International Limited (C-83293) (*iktar 'il quddiem "Steward"*) u **mhux tar-rikorrent innifsu jew, imqar, tal-kumpannija li r-rikorrent huwa direttur tagħha (jiġifieri Steward Malta Management Limited (C 70624), li hija sussidjarja ta' sussidjara ta' Steward).**

³ Ara l-premessa 16 tar-rikors promotur.

⁴ Ara *inter alia* l-premessa 20(e) tar-rikors promotur.

Tant hu hekk illi hafna mill-essenza tar-rikors promutur hija ddedikata biex tispjega fit-tul il-proċess ta' akkwist tal-ishma ta' diversi kumpanniji minn Steward minghand Bluestone Investments Malta Limited (*iktar 'il quddiem "Bluestone"*). L-istess rikors promutur jelabora wkoll dwar in-nuqqas ta' relazzjoni bejn Steward u Bluestone, in-nuqqas ta' involviment ta' Steward fl-ghotja originali tal-konċessjoni fl-2015, u n-nuqqas ta' għarfien tal-istess Steward tal-fatti marbuta mal-ghotja tal-Konċessjoni. Ir-rikors promutur ikompli billi jispjega kif Steward allegatament ma kinitx taf bl-anomaliji fiskali qabel l-akkwist u, kif spjegat fl-eċċezzjoni precedenti, anki jestendi sabiex jallega li kien nuqqas tal-awtoritajiet tal-Gvern li l-istess Steward giet sorpriża b'dawn l-anomaliji.

Dan kollu qieghed jiġi vvantat fir-rikors promutur bhala l-baži tat-talbiet ta' din il-kawża.

Jekk xejn, Steward messha fethet kawża f'isimha stess kontra l-Kummissarju intimat, u ma messix tipprova tinqeda bl-isem tar-rikorrent jew tal-kumpannija li huwa jidderiġi biex tivvanta dawk li huma purament pretensjonijiet tagħha.

Għalhekk, ir-rikorrent ma jistax ikollu *locus standi* biex jivvanta pretensjonijiet ta' haddiehor, u għaldaqstant ma għandux interess ġuridiku f'din il-kawża;

5. **Illi**, mingħajr preġudizzju għas-suespost u fil-mertu, minkejja dak li jista' jahseb u jallega hu, ir-rikorrent, bhala direttur, għandu responsabbiltà solidali għad-dejn tal-kumpannija, u dan kif jixhed l-artikolu numru 66 ta' Kap. 406, li, *inter alia*, jiddisponi hekk:

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

(3) (a) *Bla ħsara għad-disposizzjonijiet 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-kariga għandha titqies għall-għanijiet ta' dan l-Att li tkun saret jew naqset milli ssir mill-persuna li huwa jkun qiegħed jirrappreżenta*

(5) *Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna [...]*' (enfasi mizjudha)

Dan ifisser ukoll li l-fatt li l-kumpannija Steward Malta Management Limited qiegħda, fi proċeduri separati, tikkontesta l-avviż mibgħut lilha ma jfissirx li r-rikorrent b'xi mod jiġi żvestit mir-responsabbiltà solidali tiegħu għall-istess dejn. Ir-rikorrent dejjem kien liberu li jressaq kawża appożita quddiem it-Tribunal għar-Revizjoni Amministrattiva sabiex jikkontesta t-taxxa inkwistjoni. *Semmai* seta' anki jingħaqad f'kawża mal-kumpannija tiegħu stess biex it-taxxa inkwistjoni tiġi kkontestata fl-istess kawża kemm mill-persuna ġuridika ta' Steward Malta Management Limited u anki mir-rikorrent f'ismu personali u bħala direttur tagħha. Madankollu, il-fatt li r-rikorrent għazel li ma jiehu ebda waħda minn dawn ir-rotot ifisser li huwa jibqa' responsabbli personalment għad-dejn tal-kumpannija;

6. **Illi**, l-allegazzjoni tar-rikorrent li n-notifika tiegħu fl-Istati Uniti tal-Amerika hija invalida u bla effett, hija sempliciment infondata fid-dritt Malti, li huwa dak applikabbli għal dawn il-proċeduri, hekk kif skont l-Artikolu 73(2) ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta:

"73(2) Kull avviż li huwa meħtieġ li jingħata mill-Kummissarju jew minn xi persuna oħra taħt dan l-Att jista' jiġi notifikat lill-persuna sew personalment sew billi jintbagħat bil-posta. Kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, notifika ta' avviż mibgħut bil-posta tkun ippruvata permezz ta' evidenza li dak l-avviż kien ġie indirizzat u impostat sew u għandu jitqies li jkun ġie notifikat [...] fil-każ ta' indirizz barra minn Malta fil-jum li jiġi wara dak il-

jum meta l-avviż kien jiġi riċevut fil-kors ordinarju tal-posta"
(enfasi mizjuda)

Ghalhekk, b'mod ċar, l-Artikolu suċċitat jirrikonoxxi u jipprovdi speċifikament għas-sitwazzjoni ta' notifika "barra minn Malta". Inolte, qiegħed jiġi rrilevat ukoll li lanqas l-Artikolu 187 ta' Kap. 12 tal-Liġijiet ta' Malta ma jagħmel xi forma ta' limitazzjoni konfinali għan-notifika ta' atti, tant li jispeċifika hekk:

"187.(1) In-notifika ssir bil-kunsinna ta' kopja tal-iskrittura lill-persuna li lilha l-iskrittura għandha tkun innotifikata, kull fejn dik il-persuna tista' tinstab." (enfasi mizjuda);

7. **Ill**i, ir-rikors promutur jagħmel riferiment għal *payment plan* diskuss mal-Kummissarju intimat. Filwaqt li huwa minnu li nżammu diskussjonijiet dwar kif jista' jithallas l-ammont pendenti, qatt ma gie konkluz ebda ftehim (*fil-fatt la d-direttur, la Steward Malta Management Limited u lanqas il-Kummissarju intimat qatt ma taw il-firma tagħhom għalih*). Ghalhekk ebda diskussjonijiet prekuntrattwali ma jistgħu issa jintużaw kontra l-Kummissarju intimat biex jikkontestaw talba legittima għall-ħlas. Tajjeb jingħad ukoll li hija prassi normali u perfettament legali għall-Kummissarju tat-Taxxa li johroġ avviż *ai termini* tal-Artikolu 59 ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta sabiex jissalvagwarda kwalunkwe ammont dovut u sabiex jinterrompi l-mogħdija taż-żmien preskrittiv. Inolte, qiegħed jiġi rrilevat ukoll li waħda mir-rekwiziti ta' kull *payment plan* li jikkonkludi l-Kummissarju tat-Taxxi ma' taxpayer hija li jib dew jiddaħħlu d-denunzi fil-ħin u bil-ħlas totali tagħhom u li, fin-nuqqas ta' dan, il-ftehim jaqa'. Ghalhekk il-fatt li l-kumpannija li r-rikorrent huwa d-direttur tagħha għadha sal-lum iddaħħal denunzi li jibqgħu mhux imħallsa (l-aħħar perijodi tal-01/03/2021, tal-01/06/2021 u tal-01/09/2021), minnu nnifsu jindika li mhux talli ma kienx hemm xi ftehim konkluz li kellu jiġi onorat, iżda talli, anki li kieku kien hemm wieħed, kien jiġi rez inapplikabbli tramite l-inadempjenza tal-istess kumpannija u tad-direttur rikorrent. In-nuqqas ta' *buona fede* daparti tal-kumpannija u tad-direttur rikorrenti jirriżulta wkoll mill-fatt li lanqas biss ħallsu mqar ċenteżmu wieħed mid-denunzja li kienet għadha fil-perijodu originali tagħha meta

nħareġ l-Avviż mertu ta' din il-kawża (jigifieri d-denunzja li tkopri l-perijodu bejn l-01/09/2021 u t-30/11/2021);

8. **Illi**, il-Kummissarju intimat jagħraf li, bi żvista, l-Avviż mertu ta' din il-kawża jkopri perijodu li fih ir-rikorrent fil-fatt ma kienx id-direttur tal-kumpannija Steward Malta Management Limited, *ossia* l-perijodu li jibda fl-1 ta' Mejju, 2016, sal-ħatra tiegħu bħala direttur nhar is-16 ta' Frar, 2018. *In vista* ta' dan, il-Kummissarju intimat qieghed preżentement jieħu l-passi neċessarji sabiex tinħareġ ittra fuq isem ir-rikorrent sabiex, b'mod integrali mal-Avviż, isservi biex tikkonferma l-esklużjoni tal-perijodi fejn ir-rikorrent ma kienx għadu sar direttur tal-kumpannija Steward Malta Management Limited. Barra minn hekk, qieghed jiġi rrilevat ukoll illi, għal kull bwon fini, fil-5 ta' Jannar, 2022, l-istess rikorrent ġie nnotifikat b'Avviż iehor mahruġ mingħand il-Kummissarju intimat nhar it-3 ta' Jannar, 2021, li huwa korrettement ibbażat fuq il-perijodu li jibda' mill-1 ta' Marzu, 2018 'il quddiem, u għalhekk jinkludi biss żmien fejn ir-rikorrent kien direttur tal-istess kumpannija (*ara Dok A kopja tat-tieni Avviż ikkoreġut u Dok B, il-pink card evidenza tan-notifika*);

9. **Illi**, d-dejn favur il-Kummissarju intimat huwa wiehed ċert, likwidu u dovut tant li d-denunzji tal-perijodi kollha ġew sottomessi mill-kumpannija Steward Malta Management Limited stess u, għaldaqstant, kwalunwe biċċa mit-taxxa li kienet stmata ormaj ġiet iddikjarata bħala dovuta mill-kumpannija stess, inkluż tramite diversi denunzji ta' taxxa mhux imħallsa kif indikat iktar 'il fuq (*ara hawn annessa bħala Dok C s-sensiela ta' denunzji li jkopru mill-perijodu tal-ewwel (1) ta' Mejju elfejn u sittax (2016) sat-tletin (30) ta' Novembru elfejn u wiehed u għoxrin (2021)*);

10. **Illi**, għal kull bwon fini ta' kjarezza, qieghed jiġi indikat li sa fejn għandha x'taqsam il-kronologija ta' fatti indikata mid-seba' sat-tnax-il premessa tar-rikors promutur, l-intimat Kummissarju ma jikkontestax il-kontenut (għad illi, kuntrarjament għal dak indikat fil-premessa għaxra, minn riċerka fil-Malta Business Registry ma jirriżultax li Steward għandha 95% tal-ishma ta' Steward Malta Limited, iżda 100%). Mill-bqija, il-kontestazzjonijiet tal-intimat

Kummissarju għadhom kif ġew elenkati iktar 'il fuq f'din ir-risposta.

Salv eċċezzjonijiet ulterjuri permessi mil-liġi.

Ir-rikorrent huwa ingunt minn issa stess in subizzjoni.

Bl-ispejjeż.

Rat id-dokumenti⁵ annessi mar-Rikors Guramentat.

Rat l-affidavit, it-traskrizzjoni tax-xhieda mressqa u fejn applikabbli semgħet ix-xhieda mressqa mill-partijiet;

Rat in-nota ta' sottomissjonijiet ta' kull parti;

Rat l-atti kollja tal-kawza;

Ikkunsidrat li:

1. Din hija kawza li biha l-attur, li fi f'perjodu taz-zmien lamentat, kien direttur ta' socjeta' taxxabbli mal-Kummissarju tat-Taxxi, qiegħed jattakka il-validita' ta' notifika magħmula mill-istess Kummissarju konvenut sabiex jithallas l-ammont ta' Taxxa fuq il-Valur Mizjud, interessi u multa sew minnu kif ukoll mis-socjeta' minnu diretta fil-passat, Steward Malta Management Limited;
2. Il-fatti ta' dan il-kaz brevement rakkontati huma li mis-16 ta' Frar, 2018, il-mandatarju tal-attur, Dr. Armin Ernst kien direttur tas-socjeta' Steward Malta Management Limited, socjeta' registrata f'Malta, li kienet akkwistat l-ismha tas-socjeta' Bluestone Investments Malta Limited li kellha t-treggija tal-isptarijiet f'Malta tramite s-socjetajiet tagħha Vitals Global Healthcare Limited, Vitals Global Assets Limited u Vitals Global Healthcare Management Limited.

⁵ Fol. 10 sa 13

Gara illi wara l-akkwist tas-socjeta' Bluestone Investments Malta Limited, is-socjeta' Steward Malta Management Limited skopriet skorrettezzi fil-kotba ta' Bluestone b'mod illi minflok li kienet intitolata ghal-rifuzjoni ta' Taxxa fuq il-Valur Mizjud, kienet attwament debitrice f'ammonti kbar favur il-Kummissarju tat-Taxxi. L-istess socjeta' Steward u l-Kummissarju kienu waslu f'arrangement sabiex isir hlas ta' dawn l-ammonti bil-modalita' kif tidher fl-abboz a fol tal-atti processwali b'dan illi il-minuta kienet iffirmata biss mis-socjeta' Steward. F'dan il-perjodu, l-Kummissarju ghazel illi jaghmel sejha ghall-hlas tal-ammont dovut kompriz l-imghax u l-multi. Is-sejha ghall-hlas saret premezz ta' ittra indirizzata lill-attur fl-indirizz tieghu gewwa l-Istati Uniti tal-Amerika fil-kapacita' tieghu personali u in rappresentana tas-socjeta' Steward Malta Management Limited⁶;

3. B'din l-azzjoni, l-attur qiegħed jattaka l-Avviz għall-hlas billi, safejn indirizzat lilu, huwa jallega n-nullita' tan-notifika tieghu stante li din saret bil-posta registrata f'indirizz gewwa l-Istati Uniti tal-Amerika u li din iggib magħha s-segweni konsegwenzi: 1) mankanza fil-pretiz titolu eżekuttiv; 2) nullita' tal-Avviz stante li mhux direttur tas-socjeta' Steward Malta Management Limited; 3) kwantu diretta għaz-zmien qabel it-18 ta' Frar, 2018, it-talba hija bla bazi stante li ma kienx direttur f'dak iz-zmien; 4) ma jistgħax jitqies responsabbli għall-hlas tal-VAT sakemm ikun deciz li l-ammont huwa verament dovut lill-intimat; 5) l-Avviz huwa ingust u bla bazi safejn jirreferi għall-perjodu 01/05/2016 sal-perjodu 01/12/2017 li fih is-socjeta' Bluestone kienet azzjonista; 6) Ir-rikorrenti u s-socjeta' Steward ma għandhom ikunu penalizzati għan-nuqqasijiet ta' haddiehor; 7) intempestivita' tat-talba għall-hlas li mhux dovut; u 8) l-intimat irid juri kif wasal għall-ammont allegatament dovut;

4. B'digriet ta' din il-Qorti diversament preseduta, wara ezami tar-risposta mahlufa tal-konvenut, kien deciz li jinstemgħu l-provi kollha minkejja l-eccezzjonijiet ta' natura preliminarj tal-konvenut. L-ewwel

⁶ Ara Dok A - Ittra tat-8 ta' Novembru, 2021, Fol 10 tal-atti.

eccezzjoni, naturalment, ser tkun deciza *in primis* qabel ma ssir rassenja tal-provi, jekk ikun mehtieg, skond il-kaz;

5. Bl-ewwel eccezzjoni tieghu, l-konvenut Kummissarju jecepixxi n-nuqqas ta' kompetenza ta' din il-Qorti *rationae materiae* biex tisma u tiddetermina l-kawza. Ghall ahjar intendiment din l-eccezzjoni qed terga' tkun riprodotta:

6. **Illi**, *in linea* preliminari u bla pregudizzju, qieghed jigi rilevat illi, ebda wahda mit-talbiet dedotti fir-rikors promutur ma hija intiza specifikament kontra n-notifika tal-Avviz tal-Kummissarju tat-Taxxi, datat it-8 ta' Novembru, 2021 (*anness mar-rikors promuur bhala Dok A*). Minflok, ir-rikorrent qieghed jitlob dikjarazzjoni ta' invalidita' u ineffettivita' u/jew revoka jew annullament tal-imsemmi avviz innifsi li jikkostitwixxi l-mertu tal-kawza, meta din l-Onorabbli Qorti ma hijiex il-qorti kompetenti, *rationae materiae*, biex tisma' din il-kawza. Dan *in vista* tal-Artikoli 43 u 44 tal-Kap 406 tal-Ligijiet ta' Malta li, fil-fatt, jipprovdu r-rimedju ordinarju sabiex ir-rikorrent jikkontesta l-avviz in kwistjoni quddiem it-Tribunal tar-Revizjoni Amministrattiva – xi haga li huwa ghazel li ma jaghmilx. Dan japplika wkoll ghall-perjodi ta' taxxa ta' bejn l-01/05/2016 sa 01/12/2017, u l-interessi u penali relattivi, kif ukoll ghall-argument fir-rikors promutur li skontu l-Kummissarju tat-Taxxa kellu juri kif giet ikkalkolata t-taxxa sa' fejn din hija rizultat ta' stima (*in konnessjoni mal-argument tal-istima ara ukoll l-eccezzjoni Nru 9 iktar 'il quddiem f'din ir-risposta*);

7. Illi huwa minnu li r-rikorrenti qed jikkontesta l-Avviz, Statement u Nota ta' Talba ghal Hlas ghal diversi ragunijiet, b'wahda minnhom dwar "*l-invalidita' tan-notifika tal-Avviz fl-iStati Uniti*". It-talba tieghu, imbaghad hija ghal dikjarazzjoni ta' invalidita' tal-Avviz kwantu dan hu dirett lilu u'jew ghar-revoka jew nullita' tal-istess. L-artikolu 43 u 44 tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta nvokat mill-konvenut jipprovdi hekk:

43. Kull persuna li thoss ruhha aggravata bi stima li tignotifikata lilha tista' taghmel appell kontra dik l-istima lit-Tribunal.

44. Jekk tqum xi kwistjoni, li ma tkunx stima, dwar –

- (a) ir-registrazzjoni ta' persuna taht dan l-Att jew it-thassir ta' dik ir-registrazzjoni;
- (b) kull taxxa li għandha tithallas fuq provvista jewakkwist hliel għal taxxa stmata fi stima u kull tnaqqisli jista' jintalab lura kontra dik it-taxxa;
- (c) jekk operazzjoni li ssir jew kellha ssir minn persunatkunx provvista taxxabli jew akkwist taxxabli jew lejew jekk importazzjoni ta' oġġetti magħmula jew lijkollha tintgħamel minn persuna tkunx importazzjonitaxxabli jew le;
- (d) kull taxxa li għandha tithallas fuq l-importazzjoni ta' oġġetti;
- (e) il-lok, il-hin u l-valur taxxabli ta' provvista jewakkwist taxxabli;
- (f) l-ammont ta' tnaqqis permess lil persuna registrata tahtl-artikolu 10 għal xi żmien ta' taxxa;
- (g) kull garanzija meħtieġa mill-Kummissarju taht dan l-Att;
- (h) jekk xi hlas lura ta' taxxa mitlub minn xi persunajkunx dovut jew għandux jithallas lil dik il-persunajew le;
- (i) kull punt ta' liġi li m'huwiex inkluż fid-dispożizzjonijiet ta' qabel ta' dan l-artikolu;
- (j) kull haġa li, skont id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att,jew ta' kull regolament li jsir bis-saħħa ta' dan l-Att,tista' tingieb fl-appell;
- (k) l-impożizzjoni ta' kull penali amministrattiva, hliel meta imposta bhala riżultat ta' stima,

dik il-kwistjoni tista' tiġi riferita lit-Tribunal minn kull persuna li turi għas-sodisfazzjon tat-Tribunal li għandha interess dirett f'dik il-kwistjoni jew mill-Kummissarju

8. Issa, minkejja li l-abbli difensur tar-rikorrenti għamel referenza, u, irid jinghad, lejament in omagg tal-principju ta' retta amministrazzjoni tal-gustizzja, għas-sentenza ta' din il-Qorti u dik tal-Qorti tal-Appell, li bih kien deciz illi materja konsimili hija fil-kompetenza tat-Tribunal mwaqqaf bis-saħħa tal-Kapitolu, mhuhix tal-fehma li dak il-gudikat għandu jagħmel tajjeb għall-kawza tiegħu. Ir-rikorrenti jiccita s-sentenza fl-ismijiet **Steward Malta Management Limited v Il-Kummissarju tat-Taxxi** Rik 1207/2021 deciza 28.10.2022 li għaddiet in gudikat fis-sentenza tal-Qorti tal-Appell fil-11.3.2024.

L-ewwel Qorti kienet laqgħet l-eccezzjoni ta' nuqqas ta' kompetenza *rationae materiae* kwantu l-fatti ta' dik il-kawza bil-Qorti tal-Appell tikkonferma s-sentenza f'dak ir-rigward u tvarjaha kwantu l-atti kellhom ikunu ninvjati lit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva;

9. Il-Konvenut Kummissarju, izda huwa tal-fehma rigoruza li din il-Qorti mhix hekk kompetenti u jiccita d-decizjoni fl-ismijiet **Anthony Mario Vella vs Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud)** – Trib. Ta' Rev 8.10.2013 Nru 98/2013 li biha sostna l-punt legali li la darba ma tkunx għadha harget ittra ufficcjali fit-termini tal-artikolu 59 tal-Kap 406, huwa t-Tribunal li għandu kompetenza jisma u jiddetermina l-kaz;

10. Il-Qorti tagħmel referenza ukoll għas-sentenza fl-simijiet **Eagle K-Wear Company Limited et vs Kummissarju tat-Taxxi** - Rik 84/2019 GM deciza 22.09.2020 u meta tqis l-insenjament f'dawn il-gudikat jemergji illi l-punt decisiv huwa jekk il-parti tkunx qeda tattakka l-validita' tat-titolu eżekuttiv emergenti mill-Kapitolu 46 ex artikolu 59. Ezaminat il-kwistjoni hawn devoluta, mill-ottika tas-setnenzi hawn citati, huwa fatt illi apparti l-validita' tan-notifika tal-Avviz, ir-rikorrenti qiegħed jattakka ukoll l-ammont pretiz bħala wieħed mhux dovut u kwantu t-talba hija intempestiva la darba kienu għaddejjin trattativi nonche kien sar ftehim u qiegħed jattakka ukoll l-imposizzjoni tal-multa u imghax. Ifisser dan illi anke li kieku l-Qorti kellha tichad l-eccezzjoni mressqa mill-konvenut xorta wahda mhix mogħnija b'kompetenza fil-kumplament;

11. Huwa palezi illi minkejja l-Avviz esebit a fol 11 bħala Dok A li inhareg fit-termini tal-artikolu 59 Kap 406, l-konvenut

Kummissarju ghadu ma interpellax lir-rikorrenti b'itra ufficcjali biex jirrendi ezekuttiv it-titolu tieghu. Ghalhekk jibqa' kompetenti t-Tribunal sabiex jiddetermina din il-vertenza;

12. Ghalhekk l-konvenut ghandu ragun fl-eccezzjoni tieghu;

Ghal dawn ir-ragunijiet qed tilqa' l-ewwel eccezzjoni tal-konvenut stante li din il-Qorti mhix kompetenti *rationae materiae* sabiex tisma' u tiddeciedi l-kawza. Konsegwentement tastjeni milli tiehu konjizzjoni ulterjuri tar-rikors promutur u tal-eccezzjonijiet l-ohra tal-konvenut salv li tornda li l-atti jkunu rimessi lit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva u dan permezz ta' digriet *in camera* kif mehtieg bl-artikolu 741(b) tal-Kapitolu 12 tal-Ligijiet ta' Malta.

L-ispejjez huma rizervati ghall-gudizzju finali.

Onor. Dr. Giovanni M Grixti
Imħallef

Nicole Cini
Deputat Registratur