



QORTI ĊIVILI – PRIM'AWLA

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

Rikors Nru: 1208/2021 GG

L-Avukat Dr. Joseph Camilleri (K.I. 384279M) bhala mandatarju specjali ta' Dr. Michael Callum, cittadin u residenti fl-iStati Uniti tal-Amerika, detentur tal-passaport Amerikan bin-numru 463202510

vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi

Kawza Nru: 4

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-7 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-22 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 rappresentanza ta’ Steward Malta Management Limited (il-“**Kumpanija**”).
3. Permezz tal-Avviż, il-Kummissarju intimat sejjaħ lir-Rikorrent sabiex iħallas l-ammont totali ta’ għoxrin miljun mija u erbgħa u ħamsin elf seba’ mija u sittax-il Euro u disgħa u għoxrin ċenteżmu (€ 20,154,716.29). L-ammont pretiż mill-Kummissarju tat-Taxxi jkopri mill-perjodu li jibda fl-1 ta’ Mejju, 2016 sal-perjodu li jibda 1 ta’ Diċembru, 2019 (iż-żewġ perjodi inklużi) u jikkonsisti in kwantu għal sittax-il miljun seba’ mija u sitta u tmenin elf mitejn u sebgħa u tletin Euro u sbatax-il ċenteżmu (€ 16,786,237.17) f’taxxa, żewġ miljuni disa’ mija u ħamsa u tmenin elf mitejn u sitta u erbgħin Euro u tnejn u tmenin ċenteżmu (€ 2,985,246.82) f’interessi u tlett mija u tlieta u tmenin elf mitejn u tnejn u tletin Euro u tletin ċenteżmu (€ 383,232.30) f’penali allegatament dovuti mir-Rikorrenti;
4. Bir-rikors odjern ir-Rikorrent jikkontesta l-imsemmi Avviż, *Statement* u Nota ta’ Talba għall-Hlas, safejn indirizzata lilu, għal raġunijiet li sejr in jigu 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'zieda ma' dan, ir-Rikorrent jirrileva illi huwa jaf li avviz simili (għalkemm għal perjodi ta' taxxa differenti u għal ammont oghla) inhareġ lill-Kumpanija li beħsiebha tikkontesta l-avviz fi proċeduri separati.

A. Sfond Fattwali

6. Għandu jingħad qabel xejn illi r-Rikorrent mhuwiex ċittadin Malti jew resident 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 rriżenja minn dan ir-rwol nhar l-1 ta' Ġunju, 2020 ((Form K li tindika dan qed tiġi anness bħala Dok Ċ). Ir-Rikorrent għalhekk m'għadux direttur tal-Kumpanija u ma jistax iktar jaġixxi bħala rappreżentant legali jew f'isem il-Kumpanija.
8. Bla hsara għas-suespost, u fid-dawl tal-fatt illi l-ammonti pretiżi mir-Rikorrenti jirreferu għal VAT allegatament dovuta mill-Kumpanija, ikun utli li jiġi spjegati xi fatti rilevanti illi

jikkonċernaw lill-Kumpanija u l-VAT allegatament dovuta minnha.

9. Il-Kumpanija, flimkien ma' kumpaniji oħra fl-istess grupp, hija parti f'konċessjoni mogħtija mill-Gvern ta' Malta ("**il-Gvern**") sabiex isir żvilupp mill-gdid, żamma, ġestjoni u tħaddim ta' tlett sptarjiet f'Malta, senjatament l-Isptar San Luqa, Karin Grech Rehabilitation Hospital u l-Isptar Ġenerali t'Għawdex (il-"**Konċessjoni**").
10. L-ishma fil-Kumpanija huma lkoll miżmuma minn kumpanija oħra registrata f'Malta, Steward Malta Limited (C70546) li, minnaha tagħha hija sussidjarja ta' Steward Healthcare International Limited ("**Steward**"), kumpanija registrata 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-kumpanija 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. 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-Kumpanija, li dak iż-żmien kien j isimha Vitals Global Healthcare Management Limited. Wara tali trasferiment, il-kumpaniji ngħataw isem ġdid, senjatament, Steward Malta Limited, Steward Malta Assets Limited u Steward Malta Management Limited (il-Kumpanija).

13. Ir-Rikorrent ġie appuntat direttur tal-Kumpanija wara l-akkwist minn Steward tal-ishma li qabel kienu proprjeta' ta' Bluestone.

14. Steward, illum *parent company* tal-Kumpanij, ma kellha ebda relazzjoni mal-azzjonisti preċedenti fi Bluestone, ma kellha ebda involviment fl-għotja oriġinali tal-Konċessjoni fl-2015, u għalhekk ma kinitx konxja tal-fatti marbuta mal-għotja tal-Konċessjoni. Lanqas kellha vizibilita' tad-dettalji tal-operat tal-Kumpanija (jew kumpaniji relatati) qabel l-akkwist tal-ishma li qabel kellha Bluestone. L-istess jgħodd għar-Rikorrenti li, kif ġa ntqal, ġie appuntat direttur biss wara li Steward dahlet fil-Konċessjoni, mingħajr ma qatt kellu xi konnessjoni mal-azzjonisti jew *management* preċedenti;

15. Meta Steward dahlet fil-Konċessjoni permezz tal-akkwist tal-ishma, hija wettqet *audit* tal-kotba tal-kumpaniji VGH, inkluż il-Kumpanija. Dan l-eżerċizzju identifika u kixef anomaliji serji fid-

dokumentazzjoni tal-Kumpanija fejn tidhol il-VAT. Jidher, fil-fatt, illi l-*management* ta' VGH fi żmien l-involvement ta' Bluestone konsistentement u xjentement iddikjara anqas l-*output tax* b'tali mod illi irrizultaw krediti ta' VAT favur il-Kumpaniji u dan meta, fil-verita', kien hemm ammonti ta' VAT sostanzjali dovuti mill-Kumpanija 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 dahlet fil-Konċessjoni u l-awtoritajiet żammewha mohbija minn Steward;

17. Kienet, fil-fatt, Steward infisha illi, fiż-żmien meta r-Rikorrent kien direttur fil-Kumpanija, 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-Kumpanija, irrizultat 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-Rikorrenti huwa mgħarraf li

f'Lulju, 2021 kien intlaħaq ftehim dwar l-ammont ta' VAT dovut u kif seta' jithallas mill-Kumpanija 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. Bażi 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-ragunijiet 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 ragunijiet ġografiċi ovvj, mhijiex Stat Membru tal-Unjoni Ewropeja. In-notifika tal-Avviż hija għalhekk invalida u bla effett, għaliex kwalunkwe' notifika ta' atti jew avvizi maħsuba biex jagħtu lill-awtoritajiet Maltin titolu eżekuttiv ma tistax titwettaq f'ġurisdizzjoni estera sempliċiment b'avviż mibgħut bil-posta;

(b) Bla ħsara għas-suespost, safejn l-Avviż intbagħat lir-Rikorrenti f'isem ("*on behalf of*") u in rappresentanza ("*in representation of*") tal-Kumpanija, l-Avviż huwa null u bla effett, għaliex ir-Rikorrent

mhuwiex preżentement direttur tal-Kumpanija u allura m'għadux f'qagħda li jirrapreżenta lill-Kumpanija;

(c) 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-Kumpanija u għalhekk bl-ebda akrobazija legali ma jista' jitqies responsabbli għal tali pretensjonijiet;

(d) Bla ħsara għas-suespost, ir-Rikorrenti ma jistax jitqies responsabbli għal xi ħlas ta' VAT jekk jirrizulta illi l-Kumpanija, bħala debitur prinċipali, ma għandhiex tagħti l-VAT pretiż mill-Kummissarju intimat. Kif issemma', l-Avviż mibgħut speċifikament lill-Kumpanija ser jiġi kontestat u għalhekk, fi kwalunkwe' każ, il-pretensjoni fir-rigward tar-Rikorrent ma tistax tiġi b'xi mod determinate jew enforzata sakemm jiġi finalment deċiż x'għandha tagħti l-Kumpanija;

(e) Bla ħsara għas-suespost, l-Avviż huwa fattwalment u legalment ingiust 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 prezenti mhux talli ma kellhomx involvement f'dan, iżda ma kellhomx għarfien tas-sitwazzjoni reali meta daħlu fil-Koncessjoni u kienu proprju huma illi għibdu l-attenzjoni tad-Dipartiment tal-VAT għall-irregolaritajiet in kwestjoni. Il-VAT għall-perjodu msemmi għalhekk mhix dovuta;

(f) Anke jekk wieħed kellu jqis 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-hlas 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-Koncessjoni, partikolarment billi l-VAT in kwestjoni tirrigwarda koncessjoni dwar saħħa pubblika;

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

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

C. Talba

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 jogħgobha:

- (1) Tiddikjara l-Avviż data 8 ta' Novembru, 2021 mahruġ mill-Kummissarju intimat u anness bħala Dokument A bħala invalidu u bla effett safejn indirizzat lir-Rikorrent u/jew
- (2) Tirrevoka u jannulla 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 Guramentata**² tal-Kummissarju tat-Taxxi ipprezentat quddiem din il-Qorti diversament preseduta fit-18 ta' Frar 2022:

Illi permezz tar-rikors promotur tiegħu, ir-rikorrent qieghed 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.

² Fol 17 sa 24

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 intiza 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 illi, 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 9 iktar 'il quddiem f'din ir-risposta*);

2. **Illi**, sussidjarjament, *semmai*, 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-anomalija] 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-Avviż 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' sussidjarja ta' Steward).**

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

Dan kollu qiegħed jiġi vvantat fir-rikors promotur bħala l-baži tat-talbiet ta' din il-kawża.

³ Ara l-premessa 16 tar-rikors promotur.

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

Jekk xejn, Steward messha fethet kawża f'isimha stess kontra l-Kummissarju intimat, u ma messhiex tipprova tingeda bl-isem tar-rikorrent, jew tal-kumpannija li huwa jidderigi, 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 guriidiku f'din il-kawża;

5. Illi, mingħajr preġudizzju għas-suespost u fil-mertu, minkejja dak li jista' jahseb u jallega hu, ir-rikorrent, bħala direttur, għandu responsabbiltà solidali għad-dejn tal-kumpannija li akkumula fil-perijodi li matulhom huwa kien direttur anki jekk illum ma għadux f'dik il-kariga, u dan kif jixhed l-artikolu numru 66 ta' Kap. 406, li, *inter alia*, jiddisponi hekk:

“66(1) Kull segretarju, manager, **direttur**, stralċjarju jew uffiċjal 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 miżjudja)

Dan ifisser ukoll illi 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 in kwistjoni. *Semmai* seta' anki jingħaqad f'kawża mal-kumpannija tiegħu stess biex it-taxxa in kwistjoni 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 għażel li ma jieħu ebda waħda minn dawn ir-rotot ifisser li huwa jibqa' responsabbli personalment għad-dejn tal-kumpannija;

6. **III**, 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 miżjuda)

Għalhekk, b'mod ċar, l-Artikolu suċċitat jirrikonoxxi u jipprovdi speċifikament għas-sitwazzjoni ta' notifika “barra minn Malta”. Inoltre, 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 miżjuda);

7. **III**, ir-rikors promutur jagħmel riferiment għal *payment plan* diskuss mal-Kummissarju intimat. Qabel xejn, tajjeb li jiġi enfasizzat li ż-żmien ta' “Lulju, 2021”, indikat fil-premessa 19 tal-istess rikors promotur huwa żmien sussegwenti għar-riżenja tar-rikorrent, u allura kwalunkwe ftehim *o meno* huwa irrilevanti

għall-fini tar-responsabbiltà individwali tiegħu. Barra minn hekk, però, filwaqt li huwa minnu li nżammu diskussjonijiet dwar kif jista' jithallas l-ammont pendenti, qatt ma gie fil-fatt 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*). Għalhekk 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. *Inoltre*, qiegħed jiġi rrilevat ukoll li waħda mir-rekwiziti ta' kull *payment plan* li jikkonkludi l-Kummissarju tat-Taxxi ma' taxpayer hija li jibdew jiddaħħlu d-denunzji fil-ħin u bil-ħlas totali tagħhom u li, fin-nuqqas ta' dan, il-ftehim jaqa'. Għalhekk il-fatt li l-kumpannija inkwistjoni għadha sal-lum iddaħħal denunzji li jibqgħu mhux imħallsa minnu nnifsu jindika li, mhux talli ma kienx hemm xi ftehim konkluz li kellu jiġi onorat, iżda talli, anki li kieku kien hemm wiehed, kien jiġi reż inapplikabbli tramite l-inadempjenza tal-istess kumpannija;

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 qiegħed preżentement jiehu 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;

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. A s-sensiela ta' denunzji li jkopru mill-perijodu tal-ewwel (1) ta' Mejju, elfejn u sittax (2016) sal-wiehed u*

tletin (31) ta' Mejju, elfejn u ghoxrin (2020), jigifieri preċiżament jum qabel ir-riżenja tar-rikorrent);

10. **Ill**i, għal kull bwon fini ta' kjarezza, qiegħed jiġi indikat li sa' fejn għandha x'taqsam il-kronoloġija ta' fatti indikata mis-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' soċjeta' taxxabbli mal-Kummissarju tat-Taxxi, qiegħed jattakka il-validita' ta' notifika magħmula mill-istess Kummissarju konvenut sabiex jithallas l-ammont ta' Taxxa fuq il-

⁵ Fol. 8 sa 14

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 bejn il-mandatarju tal-attur, Dr. Michael Callum 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 taghha Vitals Global Healthcare Limited, Vitals Global Assets Limited u Vitals Global Healthcare Management Limited. 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 qieghed jattaka l-Avviz ghall-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 maghha s-segwenti konsegwenzi: 1) mankanza fil-pretiz titolu eżekuttiv; 2) nullita' tal-Avviz stante li mhux direttur tas-socjeta' Steward Malta Management Limited; 3) kwantu diretta ghaz-zmien qabel it-18 ta' Frar, 2018, it-talba hija bla bazi stante li ma kienx direttur f'dak iz-zmien; 4) ma jistghax jitqies responsabbli ghall-hlas tal-VAT sakemm ikun deciz li l-ammont huwa verament dovut lill-intimat; 5) l-Avviz huwa ingust u bla bazi

⁶ Ara Dok A - Ittra tat-8 ta' Novembru, 2021, Fol 11 tal-atti.

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 jinstemghu l-provi kollha minkejja l-eccezzjonijiet ta' natura preliminari tal-konvenut. L-ewwel 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. Għall 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 għall-perjodi ta' taxxa ta' bejn l-01/05/2016 sa 01/12/2017, u l-interessi u penali relattivi, kif ukoll għall-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 tiginotifikata 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 ghandha tithallas fuq provvista jewakkwist hlief ghal 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' oggetti maghmula jew lijkollha tintghamel minn persuna tkunx importazzjonitaxxabli jew le;
- (d) kull taxxa li ghandha tithallas fuq l-importazzjoni ta' oggetti;
- (e) il-lok, il-hin u l-valur taxxabli ta' provvista jewakkwist taxxabli;
- (f) l-ammont ta' tnaqqis permess lil persuna registrata taht l-artikolu 10 ghal xi zmien ta' taxxa;
- (g) kull garanzija mehtiega mill-Kummissarju taht dan l-Att;
- (h) jekk xi hlas lura ta' taxxa mitlub minn xi persunajkunx dovut jew ghandux jithallas lil dik il-persunajew le;
- (i) kull punt ta' ligi li m'huwex inkluz fid-dispozizzjonijiet ta' qabel ta' dan l-artikolu;
- (j) kull haga li, skont id-dispozizzjonijiet ta' dan l-Att, jew ta' kull regolament li jsir bis-sahha ta' dan l-Att, tista' tingieb fl-appell;
- (k) l-impozizzjoni ta' kull penali amministrattiva, hlief meta imposta bhala rizultat ta' stima,

dik il-kwistjoni tista' tigi riferita lit-Tribunal minn kull persuna li turi ghas-sodisfazzjon tat-Tribunal li ghandha interess dirett f'dik il-kwistjoni jew mill-Kummissarju

8. Issa, minkejja li l-abbli difensur tar-rikorrenti ghamel referenza, u, irid jinghad, lejalment in omagg tal-principju ta' retta

amministrazzjoni tal-gustizzja, ghas-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-sahha tal-Kapitolu, mhuhix tal-fehma li dak il-gudikat ghandu jaghmel tajjeb ghall-kawza tieghu. Ir-rikorrenti jiccita s-sentenza fl-ismijiet **Steward Malta Management Limited v Il-Kummissarju tat-Taxxi** Rik 1207/2021 deciza 28.10.2022 li ghaddiet in gudikat fis-sentenza tal-Qorti tal-Appell fil-11.3.2024. L-ewwel Qorti kienet laqghet 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 ghadha harget ittra ufficcjali fit-termini tal-artikolu 59 tal-Kap 406, huwa t-Tribunal li ghandu kompetenza jisma u jiddetermina l-kaz;

10. Il-Qorti taghmel referenza ukoll ghas-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 jemergi illi l-punt decisiv huwa jekk il-parti tkunx qeda tattakka l-validita' tat-titolu ezeuttiv 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 qieghed jattakka ukoll l-ammont pretiz bhala

wiehed mhux dovut u kwantu t-talba hija intempestiva la darba kienu ghaddejjin 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 eseħit a fol 11 bhala Dok A li inhareg fit-termini tal-artikolu 59 Kap 406, l-konvenut Kummissarju għadu ma interpellax lir-rikorrenti b'ittra ufficcjali biex jirrendi eħekuttiv it-titolu tiegħu. Għalhekk jibqa' kompetenti t-Tribunal sabiex jiddetermina din il-vertenza;

12. Għalhekk l-konvenut għandu ragun fl-eccezzjoni tiegħu;

Għal 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 tieħu konjizzjoni ulterjuri tar-rikors promutur u tal-eccezzjonijiet l-oħra tal-konvenut salv li tornda li l-atti jkunu rimessi lit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva u dan permezz ta' digriet *in camera* kif meħtieg bl-artikolu 741(b) tal-Kapitolu 12 tal-Ligijiet ta' Malta.

L-ispejjez huma rizervati għall-gudizzju finali.

Onor. Dr. Giovanni M Grixti
Imħallef

Nicole Cini
Deputat Registratur