



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta)
Maġistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 45/2021

XXX

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Ilum 23 ta' Jannar 2025

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fit-2 ta' Ġunju 2021, permezz ta' liema titlob li t-Tribunal jiddikjara li hija ma għandhiex responsabilità solidali ma' u għas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited għal kwalsiasi nuqqas tagħha taht l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta, u konsegwentement iħassar, jirrevoka u jikkancella d-Demand Note maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tagħha datata 7 ta' April 2021; bl-ispejjeż kontra il-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "C" a fol. 5 sa' 8 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għat-talbiet tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontriha, billi l-aggravji fuq liema tibbaża t-talbiet tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt, u minflok jiġu kkonfermati l-ammonti indikati fid-Demand Note maħruġa fil-konfront tar-Rikorrenti u tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited u jiġi dikjarat li ir-Rikorrenti hija solidalment responsabbli mas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited *qua* Direttriċi ta' l-istess;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "C" a fol. 18 sa' 22 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 23 ta' Jannar 2025 it-Tribunal ordna korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens illi taht l-intestatura tat-Tribunal jiżdiedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Ligijiet ta' Malta";

Ra illi r-rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxa u Dwana tat ruħha b'notifikata bir-Rikors promotur kif korrett u ddikjarat li filwaqt li tirrinunzja għal kwalsiasi eċċezzjoni dwar it-terminu tal-preżentata tar-Rikors iżżomm fermi l-eċċezzjonijiet kollha già sollevati;

Ra illi r-Rikorrenti, in segwitu għar-rinunzja tal-patroċinju da parte ta' Dr. Nicole Vassallo, naqset milli tappunta Avukat ieħor jew Accountant sabiex jassisstha f'dawn il-proċeduri u naqset ukoll milli tressaq provi in sostenn tat-talbiet tagħha u konsegwentement b'Digriet datat 30 ta' Ġunju 2022, l-istadju tal-provi tar-Rikorrenti gie dikjarat magħluq¹;

Sema' x-xhieda ta' Roderick Zammit Randich, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Frar 2023² u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "RZR" a fol. 42 sa' 47 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 7 ta' Novembru 2023, l-istadju tal-kontro-eżamijiet tar-Rikorrenti gie dikjarat magħluq³;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ilkonsidra:

Permezz ta' Demand Note datata 7 ta' April 2021⁴ mahruġa fil-konfront tar-Rikorrenti f'isimha personali u għan-nom u in rappreżentanza tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited, il-Kummissarju tat-Taxxi jesigi hlas tas-somma komplessiva ta' **€75,677.88**, rappreżentanti taxxa fuq il-valur miżjud, imghax u penali dovuti għall-perijodi ta' taxxa li jibdwew fl-1 ta' Jannar 2018, fl-1 ta' April 2018, fl-1 ta' Lulju 2018, fl-1 ta' Ottubru 2018, fl-1 ta' Jannar 2019, fl-1 ta' April 2019, fl-1 ta' Lulju 2019, fl-1 ta' Ottubru 2019, fl-1 ta' Jannar 2020, fl-1 ta' April 2020, fl-1 ta' Lulju 2020 u fl-1 ta' Ottubru 2020.

Ir-Rikorrenti hassitha aggravata bil-hruġ ta' tali Demand Note fil-konfront tagħha f'isimha personali w istitwiet il-proċeduri odjerni quddiem dan it-Tribunal. Hija titlob li t-Tribunal jiddikjara li hi ma għandhiex responsabilità solidali ma' u għas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited għal kwalsiasi nuqqas tagħha taħt l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u konsegwentement iħassar, jirrevoka u jikkancella l-imsemmija Demand Note datata 7 ta' April 2021.

Ir-Rikorrenti tibbaża t-talbiet tagħha fuq fl-aggravju li *la fid-data tan-notifika tad-demand note, ossia fit-3 ta' Mejju 2021, u lanqas qabel din id-data ma kienet rappreżentanta tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited (C71450), li llum il-ġurnata tinsab imħassra minn fuq ir-Registru tal-Kumpanniji b'effett mit-18 ta' April 2021, u dan billi hi fl-ebda ħin u mument qabel in-notifika tad-demand note ma kienet taf illi hija rappreżentanta ta' l-istess soċjetà u dan anke billi hi qatt ma*

¹ Vide verbal tas-seduta tat-30 ta' Ġunju 2022, fol. 37 tal-proċess.

² Fol. 48 u 49 tal-proċess.

³ Fol. 53 tal-proċess.

⁴ Dok. "A" a fol. 6 u 7 tal-proċess.

irċeviet dokumentazzjoni u wisq anqas qatt ma ffirmat dokumentazzjoni li juru l-kunsens tagħha li tinġatar bħala direttur u/jew xi rappreżentant ieħor fis-soċjetà in kwistjoni⁵.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għat-talbiet tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġu miċhuda billi l-aggravji fuq liema tibbaża t-talbiet tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt, u minflok jiġu kkonfermati l-ammonti indikati fid-Demand Note mahruġa fil-konfront tar-Rikorrenti u tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited u jiġi dikjarat li r-Rikorrenti hija solidalment responsabbli mas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited *qua* Direttriċi ta' l-istess.

Mill-atti proċesswali, u senjatament mir-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, jirriżulta li s-soċjetà Eduworld Real Estate Limited irreġistrat mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ai termini ta' l-Artikolu 10 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta fid-9 ta' Diċembru 2015 u għandha n-numru tal-VAT MT22962423. Nonostante ciò però, l-imsemmija soċjetà naqset milli tissottometti d-denunzji tat-taxxa tagħha għall-perijodi ta' taxxa li jibdwu fl-1 ta' Jannar 2018, fl-1 ta' April 2018, fl-1 ta' Lulju 2018, fl-1 ta' Ottubru 2018, fl-1 ta' Jannar 2019, fl-1 ta' April 2019, fl-1 ta' Lulju 2019, fl-1 ta' Ottubru 2019, fl-1 ta' Jannar 2020, fl-1 ta' April 2020, fl-1 ta' Lulju 2020 u fl-1 ta' Ottubru 2020. Kien tali nuqqas li wassal għall-ħruġ tad-Demand Note datata 7 ta' April 2021 u formanti l-mertu ta' dawn il-proċeduri.

Dana kollu ma ġie bl-ebda mod ikkontestat mir-Rikorrenti in kwantu ma ressqitx provi f'dawn il-proċeduri.

Mill-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi, senjatament mix-xhieda ta' Roderick Zammit Randich, rappreżentant tal-Kummissarju, mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Frar 2023⁶, u d-dokumenti esebiti minnu, jirriżulta li r-Rikorrenti hija waħda mid-Diretturi tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited. Dana in effetti jirriżulta minn estratt mir-Reġistru tal-Kumpanniji esebiti a fol. 45 sa' 47 tal-proċess.

Ai termini ta' l-Artikolu 66(1) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta: (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 tutor, 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***⁷, persuna mejta, persuna oħra, trust, fund jew enti ieħor, skont il-każ. Is-subartikolu (3) ta' l-imsemmi Artikolu tal-Liġi jiddisponi li: (3)(a) *Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (5) **rappreżentant ta' persuna ikun responsabbli bl-istess mod u sa' l-istess limitu bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għall-obbligazzjonijiet kollha imposti b'dan l-Att jew bis-saħħa tiegħu***⁸. (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. (c) Avviż li jiġi notifikat lil*

⁵ Rikors promotur, fol. 2 tal-proċess.

⁶ Fol. 48 u 49 tal-proċess.

⁷ Enfasi tat-Tribunal.

⁸ Enfasi tat-Tribunal.

rappreżentant jew ħlas lura li jsir lil rappreżentant fil-kariga tiegħu ta' rappreżentant taħt kull dispożizzjoni ta' dan l-Att għandhom jitqiesu bħala notifikat jew magħmul lill-persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha. (d) Li persuna tkun jew tinġatar rappreżentant ta' persuna oħra ma jehlisx lit-tieni persuna minn kull obbligu jew responsabbiltà taħt dan l-Att. Is-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: (5) **Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: iżda meta r-rappreżentant ikun aġixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni is-subartikolu (4) jew kull obligazzjoni oħra taħt dan l-Att, ir-responsabbiltà tiegħu taħt dan is-subartikolu għandha tkun limitata għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà li huwa jkun qiegħed jamministra jew jikkontrolla li tkun ta' persuna jew dovuta lil persuna li huwa jkun ir-rappreżentant tagħha⁹.**

Minn dan il-provvediment tal-Liġi l-posizzjoni u l-obbligi tad-Direttur ta' soċjetà reġistrata mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud joħorgu ferm ċari u ftit li xejn iħallu dubju dwar l-intenzjoni tal-Legislatur fir-rigward.

Wieħed mill-obbligi ta' *taxpayer* - f'dan il-każ is-soċjetà Eduworld Real Estate Limited - huwa li jiġu sottomessi d-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa relattivi. Fir-rigward l-Artikolu 27 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: (1) *Kull persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għandha tagħmel denunzja lill-Kummissarju għal kull żmien ta' taxxa sa' mhux aktar tard mill-ħmistax-il jum tat-tieni xahar li jiġi wara x-xahar li matulu jintemm iż-żmien ta' taxxa relattiv. ...* (3) *Denunzja ta' taxxa mibgħuta minn persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għandu jkun fiha dikjarazzjoni ta' l-output tax, l-input tax u dawk id-dikjarazzjonijiet u partikolaritajiet oħra għal dak iż-żmien ta' taxxa li huma meħtieġa skond dan l-Att u għandha ssir jew fuq dik il-formula hekk kif il-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi jew b'mezz elettroniku permezz tal-portal elettroniku hekk indikat għal dan il-għan mill-Kummissarju: Iżda l-Ministru jista' b'regolamenti jippreskrivi kondizzjonijiet li permezz tagħhom denunzja ta' taxxa għandha tintbagħat biss b'mezz elettroniku. (4) Ma titqiesx li tkun saret denunzja kemm-il darba din ma tkunx sħiħa u dettaljata f'kull aspekk materjali tagħha.*

Ai termini ta' l-Artikolu 66(3) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, dana l-obbligu tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited huwa b'ugħal mod obbligu tar-rappreżentant tagħha, f'dan il-każ tar-Rikorrenti *qua* Direttur ta' l-imsemmija soċjetà, u n-nuqqas tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited f'li tissottometti d-denunzji tat-taxxa tagħha ai termini ta' l-Artikolu 27 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, huwa wkoll nuqqas tar-Rikorrenti f'tali kapaċità tagħha ta' Direttur.

Fir-Rikors promotur ir-Rikorrenti tikkontendi li hija qatt ma kienet rappreżentant tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited u jekk hija giet maħtura bħala tali dana sar ad insaputa tagħha u mingħajr il-kunsens tagħha. Minkejja tali allegazzjoni, li evidentement għandha tiġi ppruvata minnha, iktar u iktar meta skond ma jirriżulta mir-Reġistru tal-Kumpanniji hija indikata bħala waħda mid-Diretturi tas-soċjetà

⁹ Enfasi tat-Tribunal.

imsemmija, ir-Rikorrenti ma ressqet assolutament l-ebda prova f'dawn il-proċeduri in sostenn ta' l-istess, tant illi fi stadju minnhom, senjatament fit-30 ta' Ġunju 2022, l-istadju tal-provi tagħha ġie dikjarat magħluq.

Fiċ-ċirkostanzi għalhekk it-Tribunal ma jistax għajr li jqis li r-Rikorrenti hija Direttur tas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited u bħala tali hija responsabbli bl-istess mod u sa' l-istess limitu bħall-imsemmija soċjetà għan-nuqqas ta' sottomissjoni tad-denunzji tat-taxxa għall-perijodi ta' taxxa li jibdew fl-1 ta' Jannar 2018, fl-1 ta' April 2018, fl-1 ta' Lulju 2018, fl-1 ta' Ottubru 2018, fl-1 ta' Jannar 2019, fl-1 ta' April 2019, fl-1 ta' Lulju 2019, fl-1 ta' Ottubru 2019, fl-1 ta' Jannar 2020, fl-1 ta' April 2020, fl-1 ta' Lulju 2020 u fl-1 ta' Ottubru 2020.

Ir-responsabilità tar-Rikorrenti mas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited ma tieqafx hemm iżda testendi ukoll għall-hlas tat-taxxa fuq il-valur miżjud, imghax u penali pretiżi mill-Kummissarju tat-Taxxi bid-Demand Note datata 7 ta' April 2021, u dana billi ai termini tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, *rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: iżda meta ir-rappreżentant ikun aġixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni is-subartikolu (4) jew kull obbligazzjoni oħra taħt dan l-Att, ir-responsabbiltà tiegħu taħt dan is-subartikolu għandha tkun limitata għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà li huwa jkun qiegħed jamministra jew jikkontrolla li tkun ta' persuna jew dovuta lil persuna li huwa jkun ir-rappreżentant tagħha.*

Għalkemm il-proviso tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 66 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta joħloq forma ta' limitazzjoni għar-responsabilità solidali tar-rappreżentant tat-taxpayer ma' l-istess taxpayer, f'dan il-każ allura tar-Rikorrenti mas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited, biex tali limitazzjoni tapplika jrid jirriżulta li r-rappreżentant aġixxa in buona fede u ma jkunx xjentement kiser l-obbligazzjonijiet nascenti taħt l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Fil-fehma tat-Tribunal dawn iż-żewġ elementi jeħtieġ jiġu ppruvati mir-rappreżentant in kwistjoni, ossia r-Rikorrenti fil-każ in eżami, in kwantu huwa l-istess rappreżentant li jista' jibbenefika mil-limitazzjoni prevista fil-Liġi. Kif ingħad iktar 'l fuq però, fil-każ in eżami r-Rikorrenti ma ressqet assolutament l-ebda prova f'dawn il-proċeduri, wisq inqas li hija aġixxiet in buona fede u li l-ksur ta' l-obbligazzjonijiet nascenti mill-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, f'dan il-każ l-obbligazzjoni tas-sottomissjoni tad-denunzji tat-taxxa ai termini ta' l-Artikolu 27 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, ma sarx xjentement da parte tagħha. Għaldaqstant ma jirriżultax li r-Rikorrenti tista' b'xi mod tibbenefika mil-limitazzjoni prevista fil-proviso tas-subartikolu (5) ta' l-Artikolu 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, iżda għandha titqies pjenament responsabbli *in solidum* mas-soċjetà Eduworld Real Estate Limited għall-hlas tat-taxxa fuq il-valur miżjudm imghax u penali pretiżi mill-Kummissarju tat-Taxxi bid-Demand Note datata 7 ta' April 2021.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat u fin-nuqqas assolut ta' provi da parte tar-Rikorrenti, it-Tribunal ma għandux, fiċ-ċirkostanzi, triq oħra għajr li jiċċad it-talbiet tar-Rikorrenti kif minnha avvanzati bir-Rikors ipprezentat fit-2 ta' Ġunju 2021.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jiċċad it-talbiet tar-Rikorrenti kif minnha avvanzati bir-Rikors ippreżentat fit-2 ta' Ġunju 2021.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati unikament mir-Rikorrenti.

Ai termini tal-Partita 2(4) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza tiġi notifikata lir-Rikorrenti.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR