



TRIBUNAL GHAL TALBIET ZGHAR

**GUDIKATUR DR.
GRETA MIFSUD**

Seduta tat-22 ta' Gunju, 2009

Talba Numru. 1000/2003

Anatole Baldacchino

vs

Baby World Limited

It-Tribunal,

Ra l-Avviz tal-attur li talab lil dan it-Tribunal jikkundanna lis-socjeta' konvenuta thallas lill-attur is-somma ta' tmien mija u disgha liri Maltin u tlett centezmi (Lm809.03), illum ekwivalenti ghal elf, tmien mija u erbgha u tmenin Euro u tlieta u hamsin centezmu (€1,884.53), rapprezentanti l-bilanc ta' ammont dovut mis-socjeta' konvenuta ghal servizzi professjonali rezi mill-attur lis-socjeta' konvenuta fuq ordni u inkarigu tas-socjeta' konvenuta.

Bl-imghax skont il-ligi sal-gurnata ta' l-effettiv pagament u bl-ispejjez, inkluzi dawk tal-mandat ta' sekwestru.

Ra r-risposta tas-socjeta' konvenuta li eccepjet illi t-talbiet attrici huma nfondati fil-fatt u fid-dritt, stante illi l-ebda somma ta' flus m'hija dovuta mis-socjeta' konvenuta lill-attur.

Illi, subordinatament u minghajr pregudizzju, is-socjeta' konvenuta mhux talli mhix debitrici, imma talli hija kreditrici ta' l-attur u dan peress illi l-attur ikkawza danni lis-socjeta' konvenuta billi minhabba negligenza professjonali, da parti tieghu, inkorra lis-socjeta' konvenuta f'multi.

Illi s-socjeta' konvenuta pprezentat kontro-talba, fejn iddikjarat illi l-attur kien gie inkarigat mis-socjeta' konvenuta biex jirrendi servizzi professjonali, partikolarment, imma mhux esklussivament, f'dak li ghandu x'jaqsam ma' *accounts* u finazi tas-socjeta', anke *vis a' vis* l-awtoritajiet, mal-Kumissarju tat-Taxxi Interni, il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u r-Registratur tas-Socjetajiet.

Illi fil-qadi ta' l-imsemmi inkarigu, l-attur rikonvenut kien negligenti, liema negligenza waslet biex is-socjeta' konvenuta inkorriet multi ghal dewmien u inadempjenzi ohrajn.

Illi s-socjeta' konvenuta nkorriet multi u qed titlob dan il-gudizzju ghad-danni ta' elf u hames mitt lira Maltin (Lm1,500), ekwivalenti ghal tlett elef, erba' mija u erbgha u disghin Euro u sitt centezmi (€3,494.06) bhala multi inkorsi minhabba l-imsemmija negligenza professjonali.

Ghar-ragunijiet suesposti, l-attur rikonvenut ghandu jigi kkundannat ihallas lis-socjeta' konvenuta s-somma ta' elf u hames mitt lira Maltin (Lm1,500), ekwivalenti ghal tlett elef, erba' mija u erbgha u disghin Euro u sitt centezmi (€3,494.06).

Ra r-risposta ghall-kontro-talba tas-socjeta' konvenuta, fejn l-attur eccepixxa illi, primarjament, it-talbiet avvanzati mis-socjeta' konvenuta rikonvenjenti lill-kontro-talba taghha ghandhom jkunu michuda, bl-ispejjes kontra l-

istess socjeta' konvenuta, stante illi tali talbiet huma ghal kollox infondati kemm fil-fatt kif ukoll fid-dritt u huma intizi biss sabiex ihammgu r-reputazzjoni professjonali ta' l-attur rikonvenut li minn naha tieghu dejjem qeda l-inkarigu tieghu kif suppost.

Salv eccezzjonijiet ulterjuri.

L-attur rikonvenzjonat riserva kull azzjoni talvolta spettanti lill-attur rikonvenut kontra s-socjeta' rikonvenjenti senjatament, dik ghad-danni naxxenti mid-dikjarazzjonijiet ghal kollox inveritieri ta' l-istess socjeta' konvenuta fl-eccezzjonijiet u kontro-talba taghha.

Ra x-xhieda ta' l-attur li kien l-*Accountant* tas-socjeta' konvenuta fis-sena 1996, meta fl-ahhar tas-sena, d-Direttur tas-socjeta' kien ighaddielu d-dokumenti tal-kumpanija u kien jipprepara l-*management accounts* fuqhom. Id-Direttur kien ighaddihom ghand l-Awditur sabiex dawn jigu awditjati.

L-attur jiddikjara li l-ammont li ghandu jiehu mis-socjeta' konvenuta ghal xoghol professjonali li kien ghamel, kien jammonta ghal tmien mija u disgha liri Maltin u tlett centezmi (Lm809.03), ekwivalenti ghal elf, tmien mija u erbgha u tmenin Euro u tlieta u hamsin centezmi (€1,884.53) u dawn kienu jikkonsistu:-

- (a) fis-servizzi ta' preparazzjoni ta' *records* skont il-ligi tal-VAT ghas-snin 2000, 2001 u parti mis-sena 2002;
- (b) mili tal-formoli ta' l-istatistika u dokumenti ohra relatati;
- (c) preparazzjoni tal-FSS skont il-ligi tas-Sigurta' Socjali dwar l-impjegati tas-socjeta' konvenuta ;
- (d) preparazzjoni tad-dokumenti rikjesti mid-Dipartiment tal-VAT in konnessjoni ma' *Vat investigation* li saret kontra l-istess socjeta' konvenuta fuq suspett jew allegazzjoni ta' nuqqas ta' harsien tar-regolamenti;

(e) preparazzjoni ta' l-accounts ghas-snin 2000 u 2001, mili ta' formoli tat-taxxa tad-Direttur u formoli ohra moghtija lilu mid-Direttur.

Il-problemi tal-pagament bdew ghal habta tas-sena 2001, meta d-Dipartiment tal-VAT kien beda jaghmel investigazzjoni tas-socjeta' konvenuta u kienet talbet l-assistenza professjonali tieghu.

Ikompili jispjega, li wara li kien ghadda l-informazzjoni kollha mehtiega mid-Dipartiment tal-VAT kien baghat *invoice* lis-socjeta' konvenuta bir-rata ta' hames liri Maltin (Lm5), u cioe' ekwivalenti ghal hdax-il Euro u hamsa u sittin centezmu (€11.65) kull siegha, kif normalment kien izomm lis-socjeta' konvenuta.

Wara li kienu ghaddew diversi xhur, kien talab lid-Direttur Zammit ihallas il-kont li kien hemm pendent u dan kien ighidlu li kien jaf li dawn kienu flus dovuti lilu, kellu *cash flow problem*, izda wara li jitlesta x-xoghol kollu kien ihallsu.

Is-sitwazzjoni baqghet l-istess ghal zmien twil u xorta baqa' jibghat l-*statements*, u la s-socjeta' konvenuta u lanqas id-Direttur ma kienu qalulu li dak l-ammont mhux dovut. Anzi kien dejjem izidulu x-xoghol u jwieghduh li ser ihallsu kollox f'salt.

Ighid ukoll illi kien qed jaghti madwar mitejn u hamsin liri Maltin (Lm250), ekwivalenti ghal hames mija u tnejn u tmenin Euro u erbgha u tletin centezmi (€582.34) bhala xoghol, u kienu biss qed ihallsu sebghin lira Maltin (Lm70), ekwivalenti ghal mija u tlieta u sittin Euro u sitt centezmi (€163.06), jew mitt lira Maltin (Lm100), ekwivalenti ghal mitejn u tnejn u tletin Euro u erbgha u disghin centezmi (€232.94), *on account*.

Il-kontijiet bdew jakkumulaw u kien ikkonfronta lil Zammit sabiex ihallas, u dan kien f'Lulju, 2002, u f'Awissu kienu ghaddewlu cekk ta' mitt lira Maltin (Lm100), ekwivalenti ghal mitejn u tnejn u tletin Euro u erbgha u disghin centezmi (€232.94). Kien rega' kelmu f'Jannar, 2003

Kopja Informali ta' Sentenza

sabiex jaghmel pagament u Zammit kien wieghdu li ghandu jhallsu sal-ahhar ta' Frar, 2003 u kien ghalhekk li kien accetta.

Wara li ma sarx il-pagament kien talbu ihallas b'*schedule of payment*, izda Zammit m'acceftax.

Minhabba f'hekk, kellu jiftah il-kawza u sa dak iz-zmien ma kienu qatt qalulu li l-ammont ma kienx dovut jew li kien ikkawza xi danni.

L-attur jghid li kien imqabbad mis-socjeta' konvenuta sabiex ihejji l-*accounting records* tal-kumpanija. Il-VAT *return* kienet parti integrali minn dan ix-xoghol. Tul iz-zmien li kien jahdem magghom kienu nbiddu l-Awdituri xi erba' (4) darbiet, u ta' l-ahhar kien issugerih hu, kien wiehed jismu Jesmond.

Gieli kien jibghat id-dokumenti direttament lill-Awditur.

Jispjega li sas-sena 2000, is-socjeta' konvenuta dejjem hallset regolarment. Imbaghad wiehed mid-Diretturi kien wieghdu li kien ser imur ihallas, izda ma kienx mar u kien tah cans sa' Frar, 2003. Kien f'dan iz-zmien li rega' talbu jimlilu xi *tax returns* u jibghathomlu. Ghalhekk meta wasal ghas-somma ta' tmien mija u disa' liri Maltin (Lm809), ekwivalenti ghal elf, tmien mija u erbgha u tmenin Euro u sitta u erbghin centezmu (€1,884.46) u dan ghal xoghol li kien ghamel is-sena ta' qabel fetah il-kawza.

Bhala VAT kien hemm qbil li kellu jhallas hamsa u tletin lira Maltin (Lm35), ekwivalenti ghal wiehed u tmenin Euro u tlieta u hamsin centezmu (€81.53) ghal erba' (4) *tax periods*.

Ighid ukoll li kien ukoll ghenu fl-investigazzjoni li kienet qed issir da parti tal-VAT Department, u dawn ta' l-ahhar kellhom bzonn diversi dokumenti, u peress li din l-investigazzjoni kienet damet xhur ghaddejja, kienu qablu li r-rata ma tkunx ta' hames liri Maltin (Lm5), ekwivalenti ghal hdax-il Euro u hamsa u sittin centezmu (€11.65) is-

Kopja Informali ta' Sentenza

siegha, u dan il-qbil jinsisti li kien sar qabel ma beda x-xoghol.

Ighid ukoll li kien ghamel ix-xoghol u ghadliha f'forma ta' dokumentazzjoni u cioe' *management accounts*, lis-socjeta' konvenuta sabiex dawn jghadduha lil CIR. Dawn l-*accounts* imbaghad ghandhom jghaddu ghand l-Awditur.

Jikkonferma wkoll li kien ghamel zmien idahhal il-fatturi huwa stess, u meta m'ghamilx dan hu stess kienet taghmlu s-socjeta' konvenuta.

Jikkonferma wkoll li kien hemm zmien meta s-socjeta' konvenuta kienet qed tircievi *estimated tax*. Imbaghad kien hemm *late submissions*, kemm ghal dak li jirrigwarda l-VAT kif ukoll mal-MFSC.

Ra x-xhieda ta' Ivan Camilleri, fil-kapacita' tieghu bhala *desk officer* tal-MFSA, li esebixxa diversi listi tal-multi li gew imposti fuq is-socjeta' konvenuta u dan peress li, jew ma kienitx tipprezenta t-*tax returns* jew kienet tipprezentahom tardivament.

Jikkonferma li kien imur ikellmu l-attur dwar is-socjeta' konvenuta u dwar xi dokumentazzjoni mankanti da parti taghhom, u dan kien wara l-11 ta' Marzu, 2002, meta kien kiteb lid-Direttur tas-socjeta' konvenuta Gerald Zammit. Fil-31 ta' Lulju, 2002, kien mar ikellmu Direttur tas-socjeta' konvenuta dwar dawn id-dokumenti.

Ra x-xhieda ta' Gerald Zammit, li jichad li l-attur kien gie nkarigat mis-socjeta' konvenuta, izda kien hu stess li kien introduca ruhu meta kien mar jixtri mill-hanut. Ix-xhud jispjega li kien ghadu kemm ha l-hanut u kien ftiehem mieghu li kien qed jinkarigah sabiex jiehu hsieb il-karti kollha tal-kumpanija, bhal bolla, *final accounts* u kien ftiehem mieghu li ghandu jhallsu mitt lira Maltin (Lm100), u cioe' illum ekwivalenti ghal mitejn u tnejn u tletin Euro u erbgħa u disghin centezmu (€232.94) fis-sena u dan sabiex jipprepara l-*final accounts*.

Fis-sena 2000 kien talab lill-attur sabiex itih stima ta' kemm kien ser izomm sabiex jiehu hsieb il-VAT *return*, li issa kellha tintbaghat kull tlett (3) xhur u ghalhekk b'kollox erba' (4) darbiet. L-attur kien baghat *fax* u kien tah stima ta' mija u erbghin lira Maltin (Lm140), u cioe' ekwivalenti ghal tlett mija u sitta u ghoxrin Euro u hdax-il centezmu (€326.11) biex jipprepara l-erba' (4) *Vat returns*, izomm *Vat records* u dhul tal-imsemmija *Vat return* lid-Dipartiment tal-Vat.

Kien qallu ukoll li kien qed izommlu bir-rata ta' hames liri Maltin (Lm5), ekwivalenti ghal hdax-il Euro u hamsa u sittin centezmu (€11.65), fis-siegha sabiex jipprepara t-taxxa personali u din kienet l-anqas rata, minhabba li s-socjeta' konvenuta kienet wahda mill-ewwel klijenti tieghu.

Ix-xhud jispjega li hu kien jghaddi l-karti tal-kumpanija direttament lill-attur, imbaghad dan kien jghaddihom lill-Awditur. Ighid ukoll li wara xi sentejn, l-attur beda jaqa' lura f'xogholu u kien dejjem b'xi skuzi, izda kien jassikurah li x-xoghol kien ser ikun lest fil-hin rikjest. Kien hemm drabi meta kien iwahhal fl-Awditur li jkun qabbad hu stess, u kien ghalhekk li kienu ftehm u li jbidduh. Fil-fatt, l-Awdituri kienu nbiddu diversi drabi. Kien hemm fosthom, certu Jesmond Psaila u x-xhud ighid li kien jara l-*accounts* u wara li kien ikun soddisfatt kien jiffirma, u dan peress wara kollox kien jahseb li l-Awdituri kienu nies ta'fiducja tal-attur.

Fis-sena 2002 tfaccat multa mill-MFSA, fl-ammont ta' elf, mija u erbgha u ghoxrin lira Maltin (Lm1,124), u cioe' ekwivalenti ghal elfejn, sitt mija u tmintax-il Euro u tnejn u ghoxrin centezmi (€2,618.22), u dan sar jafu ghaliex kien ircieva ittra minghand certu Ivan Camilleri. Meta vverifika mieghu x'kienet il-kwistjoni, kien infurmah li kienu jirraprezentaw multi peress li l-attur qatt ma kien baghat l-*audited final accounts*, kif ukoll l-*annual fee*. Peress li l-attur kien injora l-ittri taghhom, kien kiteb lix-xhud bhala Direttur tas-socjeta' konvenuta.

Kien ghamel diversi tentattivi sabiex jikkomunika mal-attur, izda dan kien qed jevitah u sa fl-ahhar meta qabdu,

Kopja Informali ta' Sentenza

kien wieghdu li kien ser jiehu hsieb din il-multa, izda kien avzah li kien hemm kont pendenti ta' erba' mija u sebgha u tmenin lira Maltin u tlett centezmi (Lm487.03), u cioe' ekwivalenti ghal elf, mija u erbgha u tletin Euro u sebgha u erbghin centezmi (€1,134.47), u jekk dan il-kont ma kienx ser jithallas ma kienx dispost jirrangalu fuq il-multa.

Peress li ma kellux alternattiva, kien hallas biss akkont ta' dan l-*invoice*, izda mbaghad sar jaf li l-attur qatt ma kien baghat dokumentazzjoni lid-Dipartimenti li kienu jikkoncernaw lis-socjeta' konvenuta.

Kien avvicina lill-attur u beda jaghmillu pressjoni sabiex ihallas il-multi li kien ghamillu mad-Dipartimenti kkoncernati. Kien qallu li l-multa mal-MFSA irnexxielu jnaqqasha ghal seba' mija u erbgha u sittin lira Maltin u sittin centezmu (Lm764.60), u cioe' ekwivalenti ghal elf, seba' mija u wiehed u tmenin Euro u erba' centezmi (€1,781.04). Ix-xhud ma kienx accetta, u issa t-talbiet tal-attur huma kollha fittizji.

Ighid ukoll li l-attur ghad ghandu d-dokumenti kollha ghandu dwar VAT u kontribuzzjonjiet u li qatt ma kien jaf li kien hemm xi investigazzjoni dwar VAT, u dan sar jafu biss wara li kien ircieva l-kont minghand l-attur. Baldacchino kien jerga' jghaddilu d-dokumenti tal-merkanzija.

Zammit igbid li kien jghaddi l-ittri li kien jircievi ndirizzati lis-socjeta' konvenuta, jew kull darba li kien ikun hemm ittra fuq xi VAT.

Jikkonferma wkoll li kien iffirma xi *adjustment forms* u fuqhom ma kienux saru *objections*, u dan minhabba li dawn kienu multi.

Fl-ahhar, ix-xhud jispjega li s-socjeta' konvenuta kienet qed titlob il-hlas mill-attur, il-multi mid-Dipartimenti tal-Gvern:-

(i) Kummissarju tat-Taxxi Interni – Lm440, ekwivalenti ghal €1,024.92

Kopja Informali ta' Sentenza

- (ii) Registratur tas-socjetajiet – Lm764.60, ekwivalenti ghal €1,781.04
- (iii) Taxxa Fuq il-Valur Mizjud – Lm587.11, ekwivalenti ghal €1,367.60
- (iv) Total – Lm1,791.71, ekwivalenti ghal €4,173.56

Minhabba l-kompetenza ta' dan it-Tribunal, dan gie ridott ghall-ammont ta' elf u hames mitt lira Maltin (Lm1,500), u cioe' ekwivalenti ghal tlett elef, erba' mija u erbgha u disghin Euro u sitt centezmi (€3,494.06).

Kien baqa' ihallas lill-attur sas-sena 2003, minkejja li kien intebah li kien hemm xi problemi. Wara din id-data kien hallas xi multi li kien hemm mal-VAT Department u kien baqa' tal-MFSA u tas-CIR

Ighid li meta dahal Direttur fis-socjeta' konvenuta l-accounts kienu *up to date*.

Ra l-atti u d-dokumenti kollha esebiti.

Ikkunsidra

Illi minn parti f'din il-kawza qed issir talba sabiex is-socjeta' konvenuta thallas lill-attur ghas-servizzi rezi bhala *Accountant* ta' l-istess socjeta'. Da parti tas-socjeta' konvenuta, hemm insistenza li ma hemm l-ebda ammont dovut, u dan minhabba li l-attur kien negligenti fil-qadi ta' dmiru u minhabba f'hekk l-istess socjeta' wehlet diversi multi, li ghalihom ghandu jhallas l-istess attur, meta effettivament kien gie inkarigat biex jjehu hsieb l-aspett fiskali tal-finanzi tan-negozju gestit mis-socjeta' konvenuta.

Dan it-Tribunal, jibda biex ighid li ghamel analizi dettaljata tad-dokumenti li gew esebiti u jirrizulta mill-provi prodotti, li d-dizgwid bejn il-partijiet beda ghal habta tas-sena 2001. L-attur jinsisti li s-socjeta' konvenuta kienet bdiet taqa' lura fil-pagamenti, filwaqt li s-socjeta' konvenuta tinsisti li kien f'dan il-perjodu li kellha tibda tigrigi wara l-attur sabiex ilestilhom il-karti tat-taxxa, kif ukoll tal-VAT fiz-zmien stipulat, u dan kien dejjem isib l-iskuzi, tant li gieli kienu

Kopja Informali ta' Sentenza

spickaw biex bidlu l-Awdituri, ghaliex l-istess attur kien iwahhal fihom.

It-Tribunal jaqbel li r-risoluzzjoni ta' dina l-kawza pjuttost tiddependi fuq il-kredibilita' tal-partijiet.

L-attur ipprezenta diversi *invoices* ghab-bazi ta' liema kien qed jippretendi hlas. Jidher li kien hemm diversi kontijiet pendenti u fl-istess waqt kienu qed isiru wkoll xi pagamenti.

Gie nnutat ukoll illi ghal habta tas-sena 2001, kienet inghatat ghal xi raguni, kwotazzjoni ohra da parti tal-attur ghax-xogholijiet li kellu jaghmel.

Pero', effettivament ma gietx ipprezentata l-ebda konferma da parti tas-socjeta' konvenuta ta' din il-kwotazzjoni, pero' jibqa' l-fatt li l-attur kompli jaghmel xi xogholijiet ghas-socjeta' attrici anke fis-sena 2002 (*vide* Dokument AB1).

It-Tribunal, josserva li l-qofol tal-kwistjoni tirisali ghal habta ta' Lulju, 2002, meta kien gie avzat mill-MFSA li kien hemm diversi multi li kellhom jithallsu mis-socjeta' konvenuta u dan wara li kienet naqset li tipprezenta l-*annual return*, jew pprezentatha tardivament. Dan kollu huwa kkonfermat mix-xhud Ivan Camilleri, in rappresentanza tal-MFSA, li jikkonferma li kien avza lil Gerald Zammit, bhala Direttur tas-socjeta' konvenuta b'dawn il-multi u jghid li mbaghad kien dahal fix-xena l-attur, li sa dakinhar qatt ma kien kellmu.

Jirrizulta li Zammit mar ghamel xi pagament akkont ta' sebghin lira Maltin (Lm70), ekwivalenti ghal mija u tlieta u sittin Euro u sitt centezmi (€163.06), u dan jidher li sar fl-1 ta' Awissu, 2002 u t-Tribunal huwa konvint minn dak li qed isostni l-istess Zammit li ghamel pagament akkont minhabba li l-attur kien beda jinsisti mieghu li kien hemm bilanc pendenti u jekk riedu jipprova jirringa dawn il-multi jew b'xi mod jikkonvinci lill-Awtorita' tnaqqashom, kien qed jippretendi li jsir hlas tal-bilanc.

Din *per se*, hija ammissjoni da parti taz-zewg kontendenti – minn naha ta' l-attur li kien hemm multi minhabba xi nuqqasijiet u dokumentazzjoni mankanti, u da parti tas-socjeta' konvenuta, ammissjoni li kienet konsapevoli li kien ghad hemm bilanc dovut lejn l-attur.

Jirrizulta li l-bilanc li kien qed jippretendi l-attur kien ta' erba' mija u sebgha u tmenin lira Maltin u tlett centezmi (Lm487.03), ekwivalenti ghal elf, mija u erbgha u tletin Euro u sebgha u erbghin centezmi (€1,134.47) li minnhom imbaghad kien hemm tlett (3) pagamenti ta' sebghin lira Maltin (Lm70), ekwivaletni ghal mija u tlieta u sittin Euro u sitt centezmi (€163.06), mitt lira Maltin (Lm100), ekwivalenti ghal mitejn u tnejn u tletin Euro u erbgha u disghin centezmi (€232.94), u sebghin lira Maltin (Lm70), ekwivalenti ghal mija u tlieta u sittin Euro u sitt centezmi (€163.06) ohra, rispettivament u dan skont kif jirrizulta mid-Dokument AB1, esebit. L-ittra li biha wissa lis-socjeta' konvenuta sabiex thallas dan il-bilanc, lanqas ma ggib data sabiex dan it-Tribunal ikun jista' jsegwi s-sekwenza tal-avvenimenti.

Zammit, ghas-socjeta' konvenuta jispjega li hu beda jaghmel l-investigazzjonijiet tieghu u sar jaf li kien hemm multi imposti fuq is-socjeta' mhux biss mill-MFSA, izda kien hemm tal-VAT, kif ukoll mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni. Ghal bidu kompla jhallas lill-attur, izda mbaghad minflok beda jhallas il-multi tal-VAT.

Is-socjeta' konvenuta tinsisti li t-talba ta' l-attur hija fittizja u dan ghaliex l-ammont li kien qed jippretendi l-attur gie irriduppjat. It-Tribunal josserva, li sa certu punt huwa konvint li kien hemm arretrati dovuti mis-socjeta' konvenuta u dan sas-sena 2002 u dan meta hija stess kienet qed taghmel il-pagamenti u sa dak iz-zmien ma kienx jidher li kien hemm xi dizgwid.

Madanakollu, wara li hargu fil-berah il-multi li kien hemm mal-MFSA, t-Tribunal mhux daqshekk konvint mill-verzjoni ta' l-attur li kien ghad hemm kontijiet pendenti. Aktar u aktar meta l-ahhar kontijiet huma *invoiced* bejn Jannar u Frar, 2003, meta jirrisalu ghal *accounts* tas-sena 2001.

Dan qed jigi pprecizat, ghaliex f'dan il-perjodu is-socjeta' konvenuta saret taf li kellha multi sostanzjali mal-MFSA, kif ukoll kellha arretrati dovuti mal-VAT, u mad-Dipartiment tat-Taxxi Interni. Dan gie ssostanzjat mir-rapprezentant tal-MFSA stess, mill-*statements* tal-Vat. Dwar id-Dipartiment tat-Taxxi Interni, kien hemm opposizzjoni da parti tad-Dipartiment stess sabiex jixhdu u jaghtu l-informazzjoni mehtiega minhabba d-*Data Protection* u ghalhekk dawn il-multi ma setghux jigu stabbiliti.

It-Tribunal ma jarax ghaliex m'ghandux jemmen il-verzjoni tas-socjeta' konvenuta f'dan ir-rigward, li hija l-bazi tal-kontro-talba taghha u dan meta jirrizulta inekwivokabbilment li Zammit, ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjeta' konvenuta, kien beda jhallas dawn il-multi. Oltre minn hekk sar jaf biss li kien hemm ukoll investigazzjoni tal-VAT minhabba l-*invoice* li esebixxa l-attur fil-mori tal-kawza.

Ghalhekk, gie stabbilit li kien hemm kont, u cioe' bilanc pendenti mal-attur, fl-ammont ta' erba' mija u sebgha u tmenin lira Maltin u tlett centezmi (Lm487.03), ekwivalenti ghal elf, mija u erbgha u tletin Euro u sebgha u erbghin centezmi (€1,134.47), li minnhom kienu saru pagamenti ta' mitejn u erbghin lira Maltin (Lm240), ekwivalenti ghal hames mija u disgha u hamsin Euro u hames centezmi (€559.05), b'kollox.

It-Tribunal ihoss li m'ghadhux jikkunsidra l-bilanc l-iehor li qed jitlob l-attur, mis-somma ta' tmien mija u disgha liri Maltin u tlett centezmi (Lm809.03), ekwivalenti ghal elf, tmien mija u erbgha u tmenin Euro u tlieta u hamsin centezmu (€1,884.53), u dan ghaliex fl-istess zmien kien ghad hemm hafna multi pendenti li kienu gew imposti minhabba traskurgani u negligenza da parti ta' l-attur, li wara kollox kien gie inkarigat mill-aspetti fiskali u finanzjarji tas-socjeta' konvenuta, biex jiehu hsieb ir-*returns*, il-VAT, u kwalsiasi aspekt iehor relatat mal-finanzi tas-socjeta' konvenuta.

Effettivamente, anke mill-istess xhieda rodotta mill-MFSA jidher li kien hemm multi li kienu jirrisalu ghal 1998, u cioe' hafna zmien qabel, pero' meta diga' kien hemm l-attur impjegat mas-socjeta'.

Tenut ta' dan kollu, it-Tribunal jikkunsidra ukoll li m'ghandux ghalfejn ma jaccettax il-verzjoni u l-kontro-talba tas-socjeta' konvenuta, ghaliex irnexxiela tipprova li dawn il-multi kienu jezistu, ghalkemm fuq il-multi tal-MFSA qed tippretendi l-ammont ta' seba' mija u erbgha u sittin lira Maltin u erbgha centezmi (Lm764.04), ekwivalenti ghal elf, seba' mija u disgha u sebghin Euro u tlieta u sebghin centezmu (€1,779.73), meta x-xhud Ivan Camilleri indika bilanc ta' tmien mija u erba' liri Maltin (Lm804), ekwivalenti ghal elf, tmie mija u tnejn u tmenin Euro u tnejn u tmenin centezmi (€1,872.82). Dwar il-Taxxa Interna, minhabba li kien hemm problemi ta' xhieda da parti tad-Dipartiment, it-Tribunal ser jikkunsidra l-verzjoni tax-xhud Zammit bhala dik l-aktar verosimili, ghaliex kien dejjem konsistenti fix-xhieda tieghu.

Ghaldaqstant, in vista li t-Tribunal qed jilqa' l-kontro-talba tas-socjeta' konvenuta, dwar it-talba attrici, ghandhom jitnaqqsu l-ammont ta' mitejn u erbghin lira Maltin (Lm240), ekwivalenti ghal hames mija u disgha u hamsin Euro u hames centezmi (€559.05) dovuti mis-socjeta' konvenuta lill-attur.

Ghal dawn il-motivi, t-Tribunal jiddisponi l-ewwel mit-talbiet attrici billi jilqa' l-istess limitament ghas-somma ta' mitejn u erbghin lira Maltin (Lm240), illum ekwivalenti ghal hames mija u disgha u hamsin Euro u hames centezmi (€559.05) u jichadha ghal kumplament, u inoltre tilqa' l-kontro-talba tas-socjeta' konvenuta, u ghalhekk tordna lill-attur ihallas is-somma ta' elf, mitejn u sittin lira Maltin (Lm1,260), illum ekwivalenti ghal elfejn, disa' mija u hamsa u tletin Euro u centezmu (€2,935.01), a saldu ta' dak dovut lilu.

L-ispejjes tal-kawza istitwita mill-attur kif ukoll dawk tal-kontrotalba jithallsu mill-partijiet skond ir-rispettiv rebh u telf.

Kopja Informali ta' Sentenza

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----