



QORTI TA' L-APPELL KRIMINALI

**ONOR. IMHALLEF
JOSEPH GALEA DEBONO**

Seduta ta' l-14 ta' Lulju, 2009

Appell Kriminali Numru. 185/2009

**Il-Pulizija
(Spt. A.P. Miruzzi)
Vs
Robertino Tufigno**

Il-Qorti,

Rat l-akkuza dedotta kontra l-appellant quddiem il-Qorti tal-Magistrati (Malta) bhala Qorti ta' Gudikatura Kriminali talli ghan-nom u in rappresentanza ta' Mentor Investments Consultants, u/jew bhala persuna registrata mal-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud skond l-Att ta' l-1998 dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Att Nru. XXIII ta' l-1998) u regolamenti maghmula bis-sahha ta' l-istess Att, naqas sal-hmistax-il jum tat-tieni xahar li jigi wara l-ahhar jum li fih intemmu z-zminijiet ta' taxxa relattivi li jibghat lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud id-denunzji li saru dovuti fil-perjodi li ntemmu fit-30 ta' Novembru, 2007 sal-31 t'Awissu 2008 u dan bi ksur tal-artikoli 27 u 76(c) u 82(2) ta' l-Att Nru. XXIII ta' l-1998.

Rat is-sentenza tal-Qorti tal-Magistrati (Malta) bhala Qorti ta' Gudikatura Kriminali tal-21 ta' Mejju, 2009, li biha, wara li rat l-artikoli 27, 76(c) u 82 tal-Kap. 406 tal-Ligijiet ta' Malta, sabet lill-appellant hati ta' l-imputazzjoni migjuba kontra tieghu w ikkundannatu multa ta' seba' mitt Euro (€700).

Il-Qorti, peress li l-appellant illum m'ghadux "company secretary" u ma jokkupax karigi fis-socjeta' in kwistjoni ma mpponietx it-terminu rikjest mill-prosekuzzjoni biex jottempera ruhu.

Rat ir-rikors tal-appellant minnu pprezentat fit-2 ta' Gunju, 2009, li bih talab li din il-Qorti joghghobha tirrevoka s-sentenza appellata w tillibera lill-appellant minn kull htija w piena.

Fliet l-atti kollha processwali.

Rat il-fedina penali aggornata tal-appellant esebita mill-prosekuzzjoni fuq ordni tal-Qorti.

Rat illi l-aggravju tal-appellant, fil-qosor, hu s-segwenti:- Li l-Ewwel Qorti sabitu hati nonostante li hu qatt ma kien fizikament f' pozizzjoni li jottempera ruhu mal-ligi tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud. Hu mhux qed jikkontesta li hu ufficjal ta' korp ta' persuni fit-terminu tal-artikolu 82(1) tal-Kap.406. Lanqas ma hu jikkontesta li r-rizenja tieghu b' effett retroattiv kienet intiza biex jezimi ruhu mir-responsabbilta' penali. Skondu d-decizjoni appellata tfisser li l-uniku mod kif hu seta' jezimi ruhu mir-responsabbilta' penali kien li jaghmel dikjarazzjoni falza billi jaghmel '*nil*' *returns* sabiex ma jinkorrix sanzjoni penali. L-attivitajiet tas-socjeta' Mentor Investments Consultants kienu jsiru barra minn Malta. Peress li din is-socjeta' hija registrata Malta, l-appellant kien jibghat *ir-returns* tal-VAT barra minn Malta, liema *returns* kiemu jimtlew u jigu ffirmati mid-diretturi tas-socjeta'. Mbaghad l-appellant kien jibghat *ir-returns* lid-Dipartiment. L-appellant ma kellux informazzjoni dwar l-introjtu ta' din is-socjeta' w ghalhekk kien impossibbli li ghalhekk jimla r-returns hu. Hu kien ghamel minn kollox biex forsi dawn id-diretturi jibghatuhom izda dawn dejjem baqghu

inadempjenti. Fil-waqt li l-kuncett tar-responsabbilta' vikarja ma jistax jigi applikat b' leggerezza lanqas ma ghandu jigi applikat b' mod drakonjan. Dak li gara f' dal-kaz kien li d-Dipartiment ghazel it-triq facli billi injora liz-zewg persuni li seta' kellhom responsabbilta' diretta peress li kien hemm persuna geografkament izjed vicin. L-appellant, kif ra li d-Dipartiment kien ser idur fuqu minflok fuq il-persuni li kienu verament responsabbli ghan-nuqqasijiet imsemmija fl-imputazzjoni, rrizenja minn din il-kariga (ta' *company secretary*) b' effett retroattiv, biex ma jkollux rabtiet ohra ma' din is-socjeta'.

Semghet ix-xiehda ta' Paul Scicluna w tal-appellant;

Ezaminat id-dokumenti kollha esebiti;

Semghet it-trattazzjoni;

Ikkonsidrat;

Illi l-fatti li taw lok ghal dan l-appell huma s-segwenti. L-appellant kien gie mahtur *company secretary* tas-socjeta' fuq imsemmija fis-sena 2006. Id-diretturi tas-socjeta' huma Stefanos Peristerakis u Giorgios Spiliotopoulos, zewg Griegi li ma jghixux Malta. Hu kien jibghat il-VAT *returns* tas-socjeta' lil dawn iz-zewg diretturi biex jimlewhom huma. Meta kienu jintbaghtu lura lilu kien jispedihom lid-Dipartiment tal-VAT entro t-terminu legali. Gie zmien meta id-diretturi ma baghtux lura dawn ir-*returns* mimlija lill-appellant nonostante li hu kien ihegghom kontinwament biex jaghmlu dan. Hu kien irrizenja mill-kariga tieghu fit-8 ta' Mejju, 2009, wara li gie notifikat bic-citazzjoni odjerna w ipprezenta il-Form K mal-Malta Financial Services Authority bil-hsieb li din tkun retroattiva sa mit-2 ta' Novembru, 2007. B' dana kollu id-Dipartiment fittex lilu

Fattispecji simili ghal dan il-kaz gja gew trattati w decizi minn din il-Qorti li kellha okkazjoni tirrimarka w tosserva li min jassumi karigi simili bhal *company secretary* jew ta' ufficjal ta' kumpanija li jirrenduh responsabbli ghall-obbligi tas-socjeta' versu d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur

Mizjud, irid joqghod ferm attent li jkun f' pozizzjoni li jwettaq dawn l-obbligi fiskali strettament u rigorozament. Jekk ma jkunx hekk munit bil-mezzi biex jadempixxi dawn l-obbligi, s-soluzzjoni trid tkun ir-rizenja tempestiva mill-kariga tieghu akkost li b' hekk jitlef xi onerarju jew kumpens iehor finanzjarju marbut ma tali kariga. (Ara f'dan is-sens App. Krim. **Il-Pulizija vs. J.C Farrugia** [02.04.09]).

Certament - u dan mhux kontestat mill-appellant fir-rikors tal-appell tieghu - li bhala *company secretary* huwa jaqa' fil-kategorija ta' ufficjali tal-kumpanija inkluzi fl-artikolu 82(1) tal-Kap.406 u ghalhekk *stricto jure* hu jrid ukoll jirrispondi ghan-nuqqas tas-socjeta'. Fil-kamp fiskali irid bilfors ikun hemm certa rigidezza fl-applikazzjoni tal-ligijiet.

Din il-Qorti taqbel mal-Ewwel Qorti li r-rizenja tal-appellant mill-kariga ta' *Company Secretary* b' effett retroattiv m' ghandha l-ebda effett fuq ir-responsabbilta' kriminali tal-appellant taht il-Kap.406, anki jekk din giet hekk accettata mill-MFSA.

Tajjeb ukoll osservat l-Ewwel Qorti li l-appellant ma jistax jixhed li ghamel minn kollox billi jissollecita liz-zewg diretturi Griegi li jibghatulu *r-returns* lura debitament mimlija w ffirmati w fl-istess nifs jghid li ddikjara mal-MFSA li minn Novembru, 2007 ma kien ghamel xejn u ma ha ebda passi fil-kwalita' ta' *company secretary*. Din hija *contradictio in terminis*.

Jidher car li l-appellant "*wanted to have his cake and eat it*" billi zamm il-kariga ta' segretarju tul il-periodu tal-inadempjenza tas-socjeta' w issa, li qed jigi mitlub jirrendi kont ghal dak il-periodu, qed ifittex ir-refugju wara rizenja retrospettiva.

Lanqas ma kien gust l-appellant mal-Ewwel Qorti meta qal li s-sentenza appellata kienet tikkostringieh li jibghat *returns* foloz jew *nil returns*. Dan assolutament mhux minnu. Is-sentenza appellata sabitu hati ta' nuqqasjiet li ghalihom bil-ligi hu ritenut responsabbli dment li ghazel li

Kopja Informali ta' Sentenza

jzomm il-kariga li kellu, nonostante li kien qed iberraq li jista' jigi fl-inkwiet meta ghal darba, tnejn, tlieta, kull tlitt xhur, kien qed jara li d-diretturi l-ohra kienu qed ipogguh f' pozizzjoni li ma jistax jottempera ruhu mal-ligi, u xorta baqa' jzomm il-kariga tieghu. Is-soluzzjoni kienet mhux li jipprezenta dikjarazzjonijiet jew *returns* fittizji jew foloz imma li jirrizenja minnufieh.

Ghal dawn il-motivi din il-Qorti qed tirrespingi l-aggravji tal-appellant.

Ghalhekk l-appell qed jigi michud u s-sentenza appellata konfermata fl-intier taghha.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----