



FIT - TRIBUNAL GHAL TALBIET ZGHAR

Gudikatur: Dr Vincent Galea M.A., LL.D.

Seduta ta' nhar it-Tnejn 31 ta' Ottubru, 2016

Talba Nru: 270/2012/VG

Busuttil & Micallef

Vs

Fal-Con Limited (C-5190)

It-Tribunal,

Ra t-talba tar-rikorrenti mressqa fit-28 ta' Marzu, 2012 u li permezz taghha r-rikorrenti talbu lis-socjeta intimata thallasha s-somma ta' tlett elef u wiehed u sebghin euro u tmienja u ghoxrin centezmu ta' euro (€3,071.28) u dan wara li ppremettew hekk:

“Illi fis-sena 2004, s-socjeta konvenuta inkarigat lid-ditta attrici sabiex twettaq xi ricerki mad-Dipartiment tar-registru Pubbliku filwaqt li fis-sena 2007, l-istess socjeta konvenuta inkarigat lid-ditta attrici sabiex jigu rezi lilha servizzi professjonali ta' awditjar ghal perjodu li jaghlaq 30 ta' Settembru 1998 kif ukoll sabiex tissottometti l-karti tat-taxxa mal-Kummissarju tat-Taxxi u annual return ma' l-Awtorita tas-Servizzi Finanzjarji;

Illi dawn it-tlett bicciet xoghol igibu l-fatturi bin-numri 2711, 4538 u 4561 li komplessivament jammontaw ghal tlett elef u wiehed u sebghin ewro u tmienja u ghoxrin centezmu (€3,071.28);

Illi s-socjeta konvenuta qed tirrifjuta illi thallas lid-ditta attrici l-ammont ta' tlett elef u wiehed u sebghin ewro u tmienja u ghoxrin centezmu (€3,071.28) rapprezentanti drittijiet professjonali ghal servizzi ta' awditjar u servizzi ancillari rezi mid-ditta attrici lis-socjeta konvenuta fuq l-inkariku taghha stess, nonostante d-diversi interpellazzjonijiet ghal hlas maghmula lis-socjeta konvenuta inkluz permezz ta' ittra ufficjali ta' l-10 ta' Dicembru, 2010 li ggib in-numru 4733/10.

Ghaldaqstant, in vista tas-suespost, id-ditta attrici titlob umilment lil dan l-Onorabli Tribunal sabiex:

- (1) Jiddikjara u jiddeciedi illi s-socjeta konvenuta hija debitrici tad-ditta attrici fl-ammont ta' tlett elef u wiehed u sebghin euro u tmienja u ghoxrin centezmu (€3,071.28);
- (2) Tikkundanna u tordna lis-socjeta konvenuta sabiex thallas lid-ditta attrici l-ammont ta' tlett elef u wiehed u sebghin euro u tmienja u ghoxrin centezmu (€3,071.28);
Bl-ispejjez u interessi legali sal-pagament effettiv kontra s-socjeta konvenuta".

Ra r-risposta tas-socjeta intimata minnha mressqa fid-29 ta' Mejju, 2012 u li permezz taghha hija ecceppiet hekk:

“Illi preliminarjament l-azzjoni attrici hekk kif dedotta hija preskritta ai termini tal-artikolu 2149(c) tal-Kap 16 tal-Ligijiet ta' Malta;

Illi fil-mertu t-talbiet attrici kif dedotti huma nfondati fil-fatt u fid-dritt stante li s-somma reklamata mhux dovuta mis-socjeta konvenuta.

Salv eccezzjonijiet ulterjuri skond il-kaz.

Bl-ispejjez kontra d-ditta rikorrenti illi minn issa hija ngunta ghas-subizzjoni”.

Ra s-sentenza in parte moghtija ghar-rigward ta' l-eccezzjoni tal-preskrizzjoni ta' l-azzjoni a tenur ta' l-artikolu 2149(c) tal-Kap. 16 moghtija fis-17 ta' Settembru, 2012, liema sentenza giet ikkonfermata mill-Onorabbli Qorti ta' l-Appell fit-22 ta' Frar, 2016;

Ra d-digriet tar-ri-appuntament tal-kawza quddiem dan it-Tribunal u li s-socjeta intimata giet debitament notifikata fis-26 ta' Mejju, 2016;

Ra l-verbal tal-21 ta' Gunju, 2016 fejn it-Talba giet differita ghal provi kollha tal-partijiet ghas-seduta tat-28 ta' Settembru, 2016;

Ra l-verbal tat-28 ta' Settembru, 2016 fejn l-Avukat Dottor Fransina Abela ghar-rikorrenti ddikjarat li huma ma kellhomx aktar provi xi jressqu. Ra li la s-socjeta intimata u lanqas ir-rapprezentanti taghha baqghu ma dehru ghas-seduta msemmija u konsegwentement it-Tribunal iddikjara l-istadju tal-gbir tal-provi maghluq.

Ra l-ahhar verbal fejn it-Talba giet differita ghas-sentenza ghal-lum.

Semgha' x-xhieda;

Ra l-atti;

Ikkunsidra:-

1. Permezz ta' din it-Talba, r-rikorrenti qeghda titlob il-hlas tas-somma ta' €3,071.28c minghand is-socjeta intimata rapprezentanti drittijiet in konnessjoni ma ricerki mar-Registru Pubbliku u awditjar u sottomissjonijiet ta' karti tat-taxxa mal-Kummissarju tat-Taxxi Interni u *annual returns* mal-Awtorita tas-Servizzi Finanzjarji. Ir-rikorrenti harget tlett fatturi in konnessjoni ma dawn it-tlett bicciet xoghol li jgibu n-numri 2711, 4538 u 4561. Komplessivament, dawn it-tlett fatturi jammontaw ghal tlett elef u wiehed u sebghin ewro u tmienja u ghoxrin centezmu (€3,071.28). Is-socjeta intimata laqghet ghal din it-Talba billi qalet li t-

talbiet kif dedotti huma nfondati fil-fatt u fid-dritt stante li s-somma reklamata mhux dovuta minnha.

Ikkunsidra ulterjorment;

2. Dottor Renald Micallef, *partner* fis-socjeta rikorrenti, qal li s-socjeta rikorrenti hija *partnership* li ma hijiex registrata mal-MFSA. Din giet kostitwita fis-sena 2000. Ix-xhud imbaghad ghadha biex ipprezenta diversi dokumenti li sejrjn jigu hawn imsemmija. L-ewwel dokument li gie mmarkat bhala dok. RM1 jindika l-*invoices* li s-socjeta rikorrenti baghtet lis-socjeta intimata fejn talbitha l-hlas ghas-servizzi minnha rezi. Ghar-rigward tal-*letterhead*, ix-xhud ighid li dan suppost kellhu jkun Busuttil & Micallef u mhux Renald Micallef & Associates. Minn qari ta' l-istess dokument, konsistenti fi tlett (3) faccati jirrizulta:
 - a) li fl-10 ta' Dicembru, 2007 inharget *invoice* (fol. 16) ghall-ammont ta' €2,913.58 (inkluz il-VAT). Dan l-ammont kien ghal “*Auditing the financial statements for the year ended 30 September, 1998*” u l-fee ghal dawn is-servizzi kienet ta' €2,748.66 u “*Preparing the schedule of capital allowances and income tax computation and preparing and submitting the income tax return for the year of assessment 1999*” li l-fee ghaliha kienet ta' €164.92. F'dawn iz-zewg ammonti hemm inkluz il-VAT;
 - b) li fid-9 ta' Novembru, 2007 inharget *invoice* (fol. 17) ghall-ammont ta' €96.21 (inkluz il-VAT). Dan l-ammont kien ghal “*Preparing and submitting the annual return for the year 2007*”.
 - c) Li fil-31 ta' Dicembru, 2004 inharget *invoice* (fol. 18) ghall-ammont ta' €61.50. Dan l-ammont kien jirrigwarda spejjez li gew zbursati mis-socjeta rikorrenti ghall-ricerki mir-Registru Pubbliku li din ta' l-ahhar wettqet ghan-nom tas-socjeta intimata.

Sussegwentement gew esebiti zewg *statements* (dok. RM2 a fol. 19 u 20) mibghuta lis-socjeta intimata fl-14 ta' Dicembru, 2011 u fit-28 ta' Frar, 2012 li jindikaw l-ammonti hawn fuq reklamati mis-socjeta rikorrenti.

Id-dokument RM5 (fol. 25) juri li fis-27 ta' Frar, 2009 is-socjeta intimata baghtet ittra lill-Bank of Valletta fejn infurmat lill-istess Bank li “... *the*

company's auditors are Busuttil & Micallef, Certified Public Accountants of No. 11, L-Ufficju, Misrah 28 ta' Frar 1883, B'Kara. We hereby authorise you to furnish Messrs. Busuttil & Micallef with any information they might deem necessary to carry out their work. This authorisation shall remain in force until further notice is given in writing".

Id-dokument RM6 (fol. 26) hija ittra datata 14 ta' Jannar, 2010 mibghuta minn Dr. Anthony Cassar – *Chartered Management Accountant u Registered Auditor* lil Mr (Dr.) Renald Micallef fejn infurmah li s-socjeta intimata xtaqet li tqabdu bhala awditur taghha u ghalhekk talab jekk "... *if you would kindly indicate to me whether there are any professional objections from your end regarding this assignment*". Ir-risposta ghall-din l-ittra hija dik datata 21 ta' Jannar, 2010 (fol. 27 dok. RM7) mibghuta mis-socjeta rikorrenti Busuttil & Micallef fejn inghad fost affarijiet ohra li "*Kindly note that the last auditors of the company in caption, as far as I know, where Busuttil & Micallef and not Renald Micallef*". F'din l-ittra kien hemm miktub ukoll li "*We will greatly appreciate that you will intervene on our behalf with the client so that you help us collect dues to us of €3,071.28 and also to our associates. Renal(d) Micallef & Associates €720.26 and Areti Corporate Services Limited for accounting services related for the period October 1998 to July 2008 for €3,504.60*" (sottolinejar tat-Tribunal).

Id-dokument RM 8 (fol. 28) hija *transaction history* fejn hemm l-ammont indikat fiha ta' €720.26 u notament fuqha li kienet saret komunikazzjoni ma JF (Joe Falzon) fit-12 ta' Awissu, 2011.

Fix-xhieda tieghu, Dr. Renald Micallef ighid ukoll li "*Jiena mill-2010 sal-lum kellimt diversi drabi lil wiehed mid-Diretturi Joe Falzon li qalli kemm-il darba li huwa kien ser ihallasni f'it il-ghaliex kien ser jiggeled ma missieru. Pero x'kienet il-problema u fuq xhiex ma nafx*". Imbaghad ighid li "*Qieghed nipprezenta n-nota oppozitorja li s-socjeta konvenuta ghamlet ghall-ittra ufficjali mressqa minni fl-10 ta' Dicembru, 2010. F'Awissu tas-sena 2010 Joe Falzon jiena kont cempiltlu u staqsejtu kif ser nibqghu fuq din il-kwistjoni fil-fatt huwa baghtli pagament akkont fit-12 ta' Awwissu, 2011 720.26 euro. Din l-istess telefonata ahna tkellimna mhux fuq Renald Micallef and Associates biss imma fuq kulhadd, fil-fatt*

f'dik it-telefonata kif diga ghidt qalli li ser jibghat xi haga zghira u hekk ghamel baghat l-inqas invoice” (sottolinejar tat-Tribunal).

In kontro-ezami, Dr. Micallef stqarr li fis-7 ta' Lulju, 2010 kien cempillu Joe Falzon, direttur tas-socjeta konvenuta fejn talbu jibghatlu kopja ta' l-invoices pendenti u fil-fatt, ix-xhud kien *“baghtlu kopja tad-demand note 2711, tad-demand note kopja numru 4538 u tad-demand note numru 4567, ovvjament f'din l-okkazzjoni kienu iddentici ghal dawn hliet ghal isem tad-ditta l-ghaliex dak iz-zmien diga kien hemm l-ewro”* (fol. 14). Ix-xhud meta irrefera ghad-demand notes kien qed jirreferi ghad-dokumenti esebiti bhala dok. RM1 (a fol. 16, 17 u 18). Meta gie mistoqsi biex jikkonferma jekk fuq il-kont ezistenti ta' Busutil and Micallef qatx sar pagament, huwa wiegeb *“... iva kien sar pagament wiehed ta' cirka hamsa u sittin ewro pero minn dak iz-zmien lil hawn qatt ma saru izjed pagamenti. Dan il-pagament pero kien sar ferm qabel l-2007. Dan kien il-pagament sar fis-sena 2002”*.

3. Is-socjeta intimata baqghet ma resqet l-ebda provi f'dan il-kaz minkejja li hija kellha kull opportunita sabiex taghmel dan fl-ahhar seduta mizmuma quddiem it-Tribunal. Kull ma hemm fl-atti processwali hija x-xhieda moghtija minn Edmond Mugliett fis-seduta tat-18 ta' Gunju, 2012 fejn dan stqarr li s-socjeta intimata hatritu sabiex jidher fl-interess taghha permezz ta' risoluzzjoni li giet esebita bhala dok. EM1. Meta gie mistoqsi jekk is-socjeta minnu rapprezentata kellhiex taghti lir-rikorrenti huwa wiegeb billi qal *“le ma ghandniex naghtu lill-Busutil and Micallef”* (fol. 13).
4. Mix-xhieda hawn fuq riportata u mill-atti processwali, t-Tribunal huwa tal-fehma li r-rikorrenti irnexxielha ttipprova l-kaz taghha u konsegwentement, huwa sejjer jghaddi biex jilqa t-talba kif dedotta.

Ghal dawn il-motivi, t-Tribunal jaqta u jiddeciedi dan il-kaz billi filwaqt li jichad l-kumplament ta' l-eccezzjonijiet tas-socjeta intimata, qiegheed jilqa t-Talba tar-rikorrenti u konsegwentement jikkundanna lis-socjeta intimata thallas lir-rikorrenti s-somma ta' tlett elef u wiehed u sebghin euro u tmienja u ghoxrin centezmu ta' euro [€3,071.28] bl-imghax jibda jiddekorri mid-data ta' meta l-ammonti kienu dovuti sad-data tal-hlas effettiv.

L-ispejjez kollha, inkluz dawk ghar-rigward ta' l-ewwel sentenza datata 17 ta' Settembru, 2012 huma a karigu tas-socjeta intimata.

Vincent Galea M.A., LL.D.
Gudikatur

Mary Josette Musu
Deputat Registratur