



**MALTA**

**QORTI CIVILI  
PRIM'AWLA**

**ONOR. IMHALLEF  
SILVIO MELI**

LL.D.; Dip. Stud. Rel.; Dip. Can. Matr. Jur. & Proc.;  
Cert. Jur. & H.R. (Strasbourg);  
P.G. Dip. European Competition Law (King's College, London),  
P.G. Dip. European Law (King's College, London).

**Illum is-7 ta' Novembru, 2017.**

**Rikors Numru 826/2005 SM**

**Christopher Gauci**

**vs.**

**Kummissarju tat-Taxxa fuq  
il-Valur Mizjud**

Il-Qorti,

- 1.0. Rat ic-citazzjoni datata d-9 ta' Settembru, 2005, li permezz taghha r-rikorrenti sintetikament espona s-segwenti, (ara foll 1):

- 1.1. Illi b'ittra datata l-11 ta' Marzu, 2005, il-konvenut informa lill-attur li mill-informazzjoni mizmuma fid-Dipartiment tal-V.A.T. kien jidher li s-socjeta` Price Club Operators Limited kellha taghti Lm326,154.00 lill-istess Dipartiment skont stimi, multi amministrattivi, u interessi;
- 1.2. Illi l-attur hu direttur tal-imsemmija socjeta`;
- 1.3. Illi ai termini tal-artiklu 59(2) tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud l-istess Dipartiment interpella lill-attur biex ihallas il-bilanc fuq indikat;
- 1.4. Illi dan il-pagament kellu jigi effettwat sa mhux aktar tard minn 30 jum min-notifika;
- 1.5. Illi l-istess interpellazzjoni fuq indikata kienet segwita b'ittra ufficjali datata t-13 t'April, 2005;
- 1.6. Illi qatt ma kien konsultat jew notifikat fir-rigward u sar jaf bl-istimi *de quo* biss wara li ircieva l-ittra interpellatorja fuq fuq indikata u wara li r-rapprezentant legali tieghu kien talab informazzjoni minghand l-istralcjarju tal-istess socjeta`;
- 1.7. Illi permezz t'ittra ufficjali datata l-11 t'Awwissu, 2005, informa lill-konvenut bis-segwenti:
  - 1.7.1. Illi l-ittra ufficjali tat-13 t'April, 2005, kienet nulla inkwantu indirizzata lilu bhala rapprezentant tas-socjeta` fuq gia` indikata billi din kienet fi stat ta' stralc u ghalhekk ir-rapprezentnza tal-istess kienet f'idejn l-istralcjarju appuntat;
  - 1.7.2. Illi qatt ma kien konsultat jew notifikat bil-pretensjonijiet dedotti kontra s-socjeta` *de quo*;
  - 1.7.3. Illi gie ghalhekk imcahhad minn smigh xieraq;
  - 1.7.4. Illi ghalhekk interpella lill-konvenut biex jirtira l-ittra *de quo* maghmula *ai termini* tal-artiklu 59(2) tal-Kap 406 fuq indikata;

- 1.8. Illi *stante* l-konvenut baqa' inadempjenti kien kostrett jadixxi din il-qorti biex il-konvenut ikollu l-opportunita` jghid ghalix din il-qorti m'ghandiex:
  - 1.8.1. Tiddikjara nulla, inkostituzzjonali u *ultra vires*, id-decizjoni tal-konvenut li jzomm lill-attur responsabbli ghall-ammonti dovuti lil mis-socjeta` *Price Club Operators Limited*;
  - 1.8.2. Taghti rimedju li jidhrilha xieraq *ai termini* tal-artiklu 469A tal-Kap 12 tal-Ligijiet ta' Malta (minn issa 'l quddiem Kap 12);
  - 1.8.3. Bl-ispejjez kif dedotti fl-istess citazzjoni;
2. Rat id-dikjarazzjoni guramentata annessa mal-istess citazzjoni li essenzjalment tirriproduci l-istess fatti fuq elenkati, (ara foll 3);
3. Rat id-digriet taghha diversament preseduta datat it-13 ta' Settembru, 2005, li permezz tieghu appuntat l-istess kawza ghas-smigh fl-udjenza hemm indikata, (ara foll 6);
- 4.0. Rat in-nota tal-eccezzjonijiet datata d-29 ta' Settembru, 2005, li permezz taghhom il-konvenut sintetikament eccepixxa s-segwenti, (ara foll 10):
  - 4.1. Illi t-talbiet attrici huma infondati *stante* li d-*demand notice* u l-ittra ufficjali rispettivament datati l-11 ta' Marzu, 2005, u t-13 t'April, 2005, huma konformi mal-ligi;
  - 4.2. Illi l-allegazzjoni li l-attur qatt ma gie ikkonsultat bil-pretensjonijiet dedotti kontra s-socjeta` fuq riferita u li sar jaf bihom biss mid-*demand notice* hi infondata;
  - 4.3. Illi meta saret dovuta t-taxxa de quo l-attur kien direttur tas-socjeta` involuta u ghalhekk, kien responsabbli mas-socjeta` ghall-obbligi imposti tal-Kap 406 tal-Ligijiet ta' Malta, (minn issa 'l quddiem Kap 406);
  - 4.4. Illi dawn l-obbligi jirrisalu ferm qabel ma l-istess socjeta` ghaddiet in stralc;

- 4.5. Illi qabel mal-istess socjeta` ghaddiet in stralc l-attur qatt m'ghamel dikjarazzjoni formali biex jezimi ruhhu mir-responsabbilita` tieghu fir-rigward;
- 4.6. Illi l-prospetti mibghuta mis-socjeta` *de quo* fil-proceduri quddiem il-Bord tal-Appelli kienu juru figuri foloz u irregolaritajiet lampanti, (ara foll 21);
- 4.7. Illi ghalhekk it-taxxa fuq il-valur Mizjud dovuta ma thallsitx;
- 4.8. Illi l-attur ma jistax jippretendi li qatt ma gie kkonsultat jew notifikat bil-pretensjonijiet in kwistjoni *stante* li kien iffirma d-dokumenti relatati mal-appell fuq riferit;
- 4.9. Illi bhala rapprezentant tas-socjeta` *de quo* l-attur ma jistax jiddistakka ruhhu mill-irregolaritajiet li sehew fl-imsemmija socjeta`;
- 4.10. Illi l-fatt li l-attur ma kienx parti fil-proceduri in appell ma jwaqqax il-konkluzjonijiet raggunti mill-imsemmi Bord tal-Appelli dwar l-agir tal-istess socjeta` fir-rigward, li tieghu l-attur hu responsabli solidarjament ai termini tal-artiklu 66(3)(a) tal-Kap 406);
- 4.11. Illi ghalhekk l-attur ma jistax jallega li gie mcahhad minn smigh xieraq, (ara foll 26);
- 4.12. Illi ghalhekk it-talbiet attrici ghandhom jigu respinti;
- 4.13. Salv eccezzjonijiet ohra;
5. Rat id-dikjarazzjoni guramentata annessa mal-istess nota tal-eccezzjonijiet li essenzjalment tirriproduci l-istess fatti fuq elenkati, (ara foll 14);
6. Rat id-digriet taghha datat it-8 ta' Frar, 2017, li permezz tieghu, wara talba appozita tal-abbli rapprezentanti legali tal-konvenut, awtorizzat lill-partijiet biex jittrattaw il-kawza bil-modalita` u fit-termini hemm indikati, (ara foll 575);
7. Rat in-nota ta' sottomissjonijiet tal-konvenut datata t-12 ta' Mejju, 2017, (ara foll 576);

8. Tirrileva li l-attur naqas li jipprezenta n-nota ta' sottomissjonijiet tieghu;
9. Semghet ix-xhieda prodotta;
10. Ezaminat id-dokumenti esebiti inkluzi d-dikjarazzjonijiet guramentati pprezentati in atti u x-xhieda mismugha minn din il-qorti diversament preseduta;

Ikkunsidrat:

- 11.0. Illi l-fatti li taw bidu ghall-procedura odjerna jistghu jigu sintetikament elenkati bil-mod segwenti:
  - 11.1. Illi l-attur kien wiehed mid-diretturi tas-socjeta` *Price Club Operators Limited*, (ara foll 3);
  - 11.2. Illi minn investigazzjonijiet kondotti mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud irrizulta li nstabu diversi nuqqasijiet fid-dikjarazzjonijiet tal-V.A.T. tas-socjeta` indikata fil-paragrafu precedenti, (ara foll 12);
  - 11.3. Illi l-konvenut kien baghat *demand notice* lill-attur datata l-11 ta' Marzu, 2005, li permezz taghha kien informah li s-socjeta` fuq imsemmija li taghha kien direttur, kellha taghti ammont kospikwu lill-istess Dipartiment, fi stimi ta' taxxa, multi amministrattivi u interessi, (ara foll 1 *a tergo* u 10);
  - 11.4. Illi jirrizulta li din l-istima kif kontenuta fl-imsemmija *demand notice* intbaghtet lis-socjeta` *de quo* u mhux lill-attur;
  - 11.5. Illi jirrizulta wkoll li s-socjeta` in dizamina kienet intavolat appell quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud li kien deciz kontra s-socjeta` appellanti fit-22 ta' Gunju, 2004, (ara foll 21 *et seq.*);
  - 11.6. Illi sussegwentement, l-istess socjeta` ghaddiet in stralc, (ara foll 564);

11.7. Illi l-attur isosstni li *ai termini* tal-artiklu 460 (1) tal-Kap 12, (minn issa 'l quddiem Kap 12), hu baghat ittra ufficjali datata l-11 t'Awwissu, 2005, li permezz taghha irribatta l-allegazzjonijiet u talbiet tal-istess Dipartiment, (ara foll 3), u sosstna:

11.7.1. Illi l-ittra ufficjali lilhu mibghuta mid-Dipartiment *de quo* hi nulla kwantu mibghuta lilu in rapprezentanza tas-socjeta` in dizamina meta l-istess socjeta` kienet fi stat ta' stralc;

11.7.2. Illi ghalhekk ir-rapprezentanza tal-istess socjeta` hi vestita fl-istralcjarju debitament appuntat;

11.7.3. Illi qatt ma kien notifikat bil-pretensjonijiet dedotti kontra s-socjeta' *de quo*;

11.7.4. Illi ghalhekk isosstni li kien imcahhad mid-dritt tieghu ghal smigh xieraq, (ara foll 2);

11.8. Illi l-vertenza in dizamina inizjata mill-attur odjern kienet:

11.8.1. Deciza *in prim'istanza* permezz ta' sentenza tal-**Prim'Awla tal-Qorti Civili** datata d-**29 t'Ottubru, 2009**, (ara foll 60 *et seq.*); u

11.8.2. Deciza in appell, u ghaddiet ghalhekk in gudikat permezz ta' sentenza datata s-26 t'April, 2013, (ara foll 412);

11.8.3. Illi b'sentenza ulterjuri datata z-17 ta' Marzu, 2015, l-istess Qorti tal-Appell diversament preseduta irrespingiet it-talba tal-Kummissarju konvenut ghal ritrattazzjoni tas-sentenza indikata fil-paragrafu precedenti;

11.8.4. Illi konsegwenza tal-istess is-sentenza datata s-26 t'April, 2013, fuq indikata ghaddiet in gudikat u ghalhekk hi wahda finali;

Ikkunsidrat:

12. Illi permezz tal-procedura odjerna l-attur qed jitlob li d-decizjoni tal-konvenut li jzommu responsabbli ghall-ammont lilu dovut mis-socjeta` in dizamina fuq riferita inkluzi taxxa, multi amministrattivi u interessi, hi wahda nulla u minghajr effett;
13. Illi daparti tieghu il-konvenut isosstni li d-*demand notice* datata l-11 ta' Marzu, 2005, u l-ittra ufficjali datata t-13 t'April, 2005, huma konformi mal-ligi, u konsegwentement, it-talbiet attrici ghandhom jigu respinti;

Ikkunsidrat:

14. Illi jirrizulta assodat li meta t-taxxa in kwistjoni saret dovuta lill-konvenut, l-attur kien direttur tas-socjeta` in dizamina;
15. Illi konsegwenza tal-istess, l-attur kien allura rapprezentant tal-istess socjeta` *ai termini* tal-Kap 406 u kien ukoll responsabbli ghat-twettieq tal-obbligi kollha imposti mill-ligi;
16. Illi *di piu`*, jirrizulta wkoll li dawn l-obbligi tal-attur jirrisalu ghal perjodu ferm qabel mal-istess socjeta` ghaddiet in stralc;

Ikkunsidrat:

17. Illi f'dan l-istadju ssir referenza ghas-sentenza tal-**Qorti tal-Appell** fl-ismijiet **Victor Zammit vs. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud et** li fiha irriteriet is-segwenti:

“L-attur huwa responsabbli ghat-taxxa mhux bis-sahha tal-artiklu 59 izda bis-sahha tal-artiklu 66(5), li jghid illi “rapprezentant ikollu responsabbilita` solidali mal-persuna li jkun qieghed jirrapprezenta ghat-taxxa dovuta minn dik il-persuna...” “It-taxxa, multi u mgħaxxijiet mitluba mill-Kummissarju huma relattivi għal zmien meta s-socjeta` kienet għadha tinnegozja u qabel ma dahlet fi stralc, meta, għalhekk, l-attur kien għadu “rapprezentant” tagħha. F’dak il-waqt, għalhekk, l-attur kien persuna li mingħandha “kull taxxa u penali amministrattiva ... għandha tithallas”: kien għalhekk

personalment u *in solidum* mas-socjeta` debitur tal-Kummissarju, u baqa' hekk debitur, u persuna li kontra taghha setghet tinhareg in-nota ta' talba ghall-hlas, ukoll wara li spicca minn rapprezentant tas-socjeta`. Kien ghalhekk illi n-nota ntbaghtet lill-attur personalment, u mhux bhala rapprezentant tas-socjeta`, ghax il-hlas intalab minghandu personalment u mhux f'isem is-socjeta`";

18. Illi in vista tas-suespost jigi stabbilit li l-attur hu allura responsabbli ghal kull taxxa, penali amministrattiva, multa u imghax dovuta lill-konvenut mis-socjeta` in dizamina il-*Price Club Operators Limited*;

Ikkunsidrat:

19. Illi fir-rigward tal-premessa tal-attur kif kontenuta fic-citazzjoni promotrici tieghu fejn jallega li kien imcahhad minn smigh xieraq terga ssir referenza ghas-sentenza **Zammit vs. Kummissarju ghat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud et** indikata aktar qabel fejn intqal is-segwent:

“Stima tat-taxxa dovuta mahruga mill-Kummissarju ma hijjex l-ahhar kelma, u l-ligi stess taghti jedd ta' appell minn dik l-istima quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, taht l-artiklu 43 tal-Kap 406, u jedd iehor ta' appell fuq punt ta' ligi mid-decizjoni tal-bord quddiem din il-qorti taht l-artiklu 47. Il-para. 4(d) tad-Disa` Skeda tal-Kap. 406 ighid illi appell quddiem il-bord isir “fi zmien tletin jum mid-data tan-notifika tal-avviz li kontrih isir l-appell” waqt illi l-artiklu 47 tal-Kap 406 irid illi appell mid-decizjoni tal-bord quddiem din il-qorti jsir “fi zmien tletin jum mid-data li fiha d-decizjoni appellata tigi notifikata” lill-persuna li trid tappella. Sakemm ma jkunx inqata' l-appell, jew sakemm ma jkunx ghadda z-zmien ghall-appell, kif sewwa jghid il-Kummissarju stess fil-paragrafu 3 tat-twegiba tieghu, “il-Kummissarju kien fl-impossibilita` illi johrog *demand notice*;

“Fil-kaz tallum l-istima tat-taxxa u l-avviz relativ gew notifikati lis-socjeta` izda mhux lill-attur personalment. Ghalhekk, ghadu ma bediex ighaddi kontra l-attur iz-



zmien għall-appell u għadu ma ngħatax il-fakolta` li jikkontesta l-istima. L-argument tal-konvenuti appellati illi l-attur, flimkien mad-diretturi l-oħra, jahti għax ma ikkomunikax mal-istralcjarju ma huwiex argument tajjeb għax, għalkemm l-attur, bħad-diretturi l-oħra, certament kellu dmir illi jikkomunika mal-istralcjarju, n-nuqqas tiegħu ma jagħmilx tajjeb għan-nuqqas ta' notifika tal-istima”;

#### Ikkunsidrat:

20. Illi minn ezami tal-atti tal-procedura odjerna ma jirrizultax li l-istima tat-taxxa rikjesta mill-Kummissarju konvenut kienet intbghatet lill-attur f'ismu;
21. Illi bil-maqlub li jirrizulta ipprovat, anzi ikkonfermat anke mill-Kummissarju konvenut, hu li l-istima in kwistjoni intbghatet f'isem is-socjeta` "*Price Club Operators Limited*", (ara foll 10);
22. Illi fin-nuqqas li jkun hekk notifikat bl-istima *de quo* mill-Kummissarju konvenut, l-attur ma kienx f'posizzjoni li jezercita l-jedd tiegħu li jappella minn dik l-istima quddiem il-Bord tal-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud;
23. Illi *di piu`*, jingħad ukoll li għal din ir-raguni, d-*demand notice* li sussegwentement inharget mill-Kummissarju konvenut, din id-darba f'isem l-attur personalment, mhix wahda valida;
24. Illi jigi sottolineat li l-istima in dizamina kienet giet notifikata biss lis-socjeta` "*Price Club Operators Limited*" u fil-fatt kienet din is-socjeta` biss li appellat quddiem il-Bord tal-Appelli in kwistjoni, (ara foll 21 u 40);
25. Illi għalhekk, *in linea* ma dak deciz mill-Qorti tal-Appell fis-sentenza sucitata, (ara paragrafu numru dsatax, (19.), aktar qabel), l-attur Gauci ma ingħatax il-fakolta` li jezamina u jikkontesta l-istima, u b'hekk, id-*demand notice* li inharget f'ismu wara li l-istima kienet inharget f'isem is-socjeta` *Price Club Operators Limited* kienet wahda invalida;

Ikkunsidrat:

26.0. Illi in vista tal-premess din il-qorti tqis li l-attur ipprova l-kaz tieghu skont il-ligi, u konsegwentement;

**DECIDE:**

26.1 Tirrespingi l-eccezzjonijiet sollevati mill-Kummissarju konvenut;

26.2. Takkolji t-talbiet kollha tal-attur;

26.3. Tiddikjara ghalhekk nulla, invalida u minghajr effett id-decizjoni tal-konvenut li jzomm lill-attur responsabbli ghall-ammonti kollha lilo dovuti, mis-socjeta` *Price Club Operators Limited* u l-interpellazzjonijiet datati l-11 ta' Marzu u 13 t'April, 2005;

26.4. Bl-ispejjez kif dedotti fl-istess citazzjoni promotrici kontra l-Kummissarju konvenut.

---

Onor. Imhalledf Silvio Meli

**DECIZJONI FINALI**