

QORTI TAL-APPELL

IMĦALLFIN

**S.T.O. PRIM IMĦALLEF JOSEPH AZZOPARDI
ONOR. IMĦALLEF JOSEPH R. MICALLEF
ONOR. IMĦALLEF TONIO MALLIA**

Seduta ta' nhar il-Ġimgħa 5 ta' Ottubru 2018

Numru 4

Rikors numru 912/09 SM

**L-Avukat Dr. Peter Fenech bħala mandatarju
speċjali tal-assenti Aaron Gatt Florida**

v.

Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud

Il-Qorti:

Rat ir-rikors li ressaq ir-rikorrenti nomine fit-22 ta' Settembru, 2009 li jaqra

hekk:

“1. Illi permezz ta' l-ittra uffiċjali numru 3149/09 fl-ismijiet Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud v. Kuraturi Deputati, l-intimat Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud qiegħed jitlob il-ħlas ta' l-ammont ta' mitejn u disgħa u tletin elf, erbgħa mija u sebgħa u sebgħin Euro u ħmistax-il Euro ċenteżmu (€239,477.15) mingħand Aaron Gatt Florida f'ismu personali (C25814).

“2. Illi l-imsemmija ittra uffiċjali ġiet ippreżentata ai termini ta’ l-artikoli 59 et seq ta’ l-Att XXIII ta’ l-1998 u partikolarment sabiex tirrendi eżegwibbli t-titolu eżekuttiv li allegatament għandu l-istess intimat kontra Samic Co. Ltd (C25814) permezz ta’ l-Avviż li ntbagħtet lill-istess soċjeta`.

“3. Illi l-imsemmija ittra uffiċjali hija nulla u bla effet stante li ma ġietx segwita l-proċedura stabbilita fl-Artikolu 59 sub-artikolu (2) ta’ l-Att XXIII ta’ l-1998, senjatament, li ma ntbagħtet l-ebda nota ta’ talba għall-ħlas lir-rikorrenti nomine ai termini ta’ l-imsemmi artikolu, u konsegwentement l-intimat Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ma ottjena l-ebda titolu eżekuttiv favur tiegħu kontra r-rikorrenti nomine fil-kapaċita` tiegħu personali.

“4. Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, ir-rikorrenti nomine mhuwiex direttur tal-kumpanija Samic Company Limited u dan wara li kien irriżenja minn din il-kariga ferm qabel ma nħarġet l-imsemmija ittra uffiċjali, reżenja debitament notifikata lir-Registru tal-Kumpanija, a tempo vergine.

“5. Illi l-ittra uffiċjali numru 3149/09 hija ukoll nulla u bla effett in kwantu r-rikorrenti nomine ġie notifikat u interpellat bħala direttur għan-nom u in rappreżentanza tas-soċjeta` Samic Company Limited, dikjarazzjoni kjarament żbaljata.

“6. Illi inoltre r-rikorrenti nomine mhuwiex personalment responsabbli għall-ħlas lura tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kif mitlub stante li mhuwiex direttur tal-kumpanija u għaldaqstant ma jistax jitiqies bħala rappreżentant tal-kumpanija kif kontemplat fl-artikolu 66 ta’ l-Att XXIII tal-1998.

“7. Illi di piu l-Artikolu 66 sub-Artikolu (5) ta’ l-Att XXIII tal-1998 ma japplikax fil-konfront ta’ l-esponent nomine personalment stante l-fatt li huwa ma kellux taħt it-tmexxija, amministrazzjoni jew kontroll tiegħu xi flus jew proprjeta` tal-kumpanija Samic Company Limited.

“8. Illi għalhekk kellha ssir din il-kawża.

“Għaldaqstant u għar-raġunijiet suesposti r-rikorrenti nomine jitlob li din l-Onorabbli Qorti jogħgobha:

“1. Tiddikjara li l-ittra uffiċjali numru 3149/09 hija nulla u bla effett fil-konfront tar-rikorrenti Aaron Gatt Florida stante li ma ġietx segwita l-proċedura stabbilita fl-Artikolu 59 sub-Artikolu (2) ta’ l-Att XXIII ta’ l-1998, senjatament, li ma nbgħatet l-ebda nota ta’ talba għall-ħlas lir-rikorrenti nomine ai termnini ta’ l-imsemmi artikolu.

“2. Tiddikjara li l-ittra uffiċjali numru 3149/09 u notifikata ta' l-istess nulla u bla effett ukoll in kwantu interpellat lir-rikorrenti nomine għan-nom u in rappreżentanza tas-soċjeta` Samic Company Limited.

“3. Tiddikjara li r-rikorrenti nomine mhuwiex personalment responsabbli għall-ħlas lura tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kif mitlub stante li mhuwiex direttur tal-kumpanija u għaldaqstant ma jistax jitqies bħala rappreżentant tal-kumpanija kif kontemplat fl-artikolu 66 ta' l-Att XXIII tal-1998.

“4. Tiddikjara subbordinatament li r-rikorrenti nomine mhuwiex personalment responsabbli għall-ħlas lura tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ukoll peress li ma kellux taħt it-tmexxija, amministrazzjoni jew kontroll tiegħu xi flus jew proprjeta` tal-kumpanija Samic Company Limited.

“5. Per konsegwenza tiddikjara li t-talba magħmula mill-intimat Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Miżjud permezz ta' l-ittra uffiċjali numru 3149/09 bħala waħda infondata fil-konfront tar-rikorrenti nomine f'ismu personalment u di piu` li ma setgħetx issir lanqas bħala direttur għan-nom u in rappreżentanza tas-soċjeta` Samic Company Limited.

“6. Per konsegwenza tħassar u tannulla t-titolu eżekuttiv li l-intimat qed jitlob li jiġi reż eżegwibbli permezz ta' l-imsemmija ittra uffiċjali u konsegwentment tiddikjara li Aaron Gatt Florida mhuwiex debitur personalment tal-Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Miżjud fl-ammont ta' €239,477.15.

“Bl-ispejjeż kontra l-intimat li huwa minn issa ingunt in subizzjoni”.

Rat ir-risposta tal-intimat li in forza tagħha eċċepixxa illi:

“It-talbiet attriċi huma nfondati fil-fatt u fid-dritt u għandhom jiġu miċħuda minn dina l-Onorabbli Qorti bl-ispejjeż kontra r-rikorrent *nomine* għas-segwent i raġunijiet:

“1. Illi dwar dak allegat mir-rikorrent *nomine* u cioe` illi l-ittra uffiċjali numru 3149/09¹ hija nulla u bla effett *stante li ma ġietx segwita l-proċedura stabbilita fl-artikolu 59 sub-artikolu (2) ta' l-Att XXIII ta' l-1998*, jingħad illi s-sub-artikolu imsemmi jipprovdi illi:

““*Il-kummissarju jista' jitlob il-ħlas ta' kull taxxa u penali amministrativa li għandha tiffallas minn **persuna skond dan l-Att bil-mezz ta' nota ta' talba għall-ħlas**, u jekk il-ħlas mitlub ma jsirx fiż-żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta' talba għall-ħlas tkun ġiet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista' jgħaddi biex jiġbor dak il-ħlas bis-saħħa*

¹ Dokument anness mar-rikors tar-rikorrenti *nomine* stess u mmarkat AGF 1;

tat-titolu eżekuttiv imsemmi fis-subartikolu (1) wara jumejn minn notifika lil dik il-persuna ta' talba għall-ħlas li ssir permezz ta' att ġudizzjarju..."

"Illi, f'dan il-każ, is-soċjeta` Samic Co. Ltd. [Reg. Numru c – 25814], bħala l-persuna rreġistrata mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, u cioe` l-persuna taxxabli, ġiet notifikata skond il-proċedura stabbilita fl-imsemmi artikolu 59(2) tal-Kap. 406. Illi inoltre, l-artikolu 5 ta' l-istess Kap. 406 jipprovdi li:

"Persuna taxxabli tfisser persuna li twettaq attivita` ekonomika jkun x'ikun ir-riżultat jew l-għan ta' dik l-attivita`."

"L-artikolu 59(2) ma jipprovdi illi din in-nota ta' talba għall-ħlas għandha tintbagħat ukoll lir-rappreżentati tal-persuna kkonċernata, meta din ma tkunx fiżika, kif qiegħed jiġi allegat mir-rikorrent *nomine*.

"Illi l-liġi tagħmel distinzjoni ċara bejn persuna taxxabli u r-rappreżentant tagħha. Din id-distinzjoni tirriżulta mill-Artikolu 66 tal-Kap. 406. L-artikolu 66(1) jipprovdi illi:

"Kull segretarju, manager, direttur, stralċjarju jew uffiċjal prinċipali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur ta' l-eredita` vakanti ta' persuna mejta, u kull min ikun tutur, 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, persuna mejta, persuna oħra, trust, fund jew enti ieħor, skond il-każ"

"L-istess artikolu jkompli billi jsemmi l-obbligi u r-responsabbiltajiet tar-rappreżentant ta' persuna u għalhekk ikompli billi jiddistingwi bejn 'persuna' u 'rappreżentant' ta' tali persuna:

*"Rappreżentant ikollu responsabbilta` solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrapreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna..."*²

"Illi għaldaqstant, fl-umli opinjoni ta' l-intimat, in-nota ta' talba għall-ħlas għandha tiġi notifikata biss lill-persuna rreġistrata bħala l-persuna taxxabli, u cioe` f'dan il-każ lis-soċjeta` Samic Co. Ltd. u mhux ukoll lid-diretturi tagħha *qua* rappreżentanti.

"Illi *ubi lex voluit dixit* u kwindi li kieku l-leġislatur ried illi n-nota ta' talba għall-ħlas tiġi notifikata wkoll lir-rappreżentanti tal-persuna rreġistrata bħal l-persuna taxxabli, l-liġi kienet tispeċifika dan b'mod ċar. Kwindi, ma tirriżulta l-ebda irregolarita` jew nuqqas da parti ta' l-intimat.

"2. Illi dwar dak allegat mir-rikorrent *nomine* u cioe` illi l-ittra uffiċjali numru 3149/09 hija nulla u bla effett peress illi illum huwa mhuwiex direttur tal-kumpanija *Samic Company Limited* u li huwa mhuwiex personalment responsabbli għall-ħlas stante li mhuwiex direttur u għaldaqstant ma jistgħax jitqies bħala rappreżentant tal-kumpanija,

² Artikolu 66(5), Kap. 406

jingħad illi l-ammont globali ndikat fl-ittra uffiċjali 3149/09 u cioe` dak ta' mitejn u disgħa u tletin elf, erbgħa mija u sebgħa u sebgħin Euro u ħmistax-il Ewro ċenteżmu (Euro 239,477.15) huwa kollu dovut sal-ġurnata li għet sottomessa fir-Registru tal-Kumpaniji (u cioe` s-7 t'April 2006) r-riżenja tar-rikorrent *nomine* minn direttur tas-soċjeta` *Samic Company Limited* u dan skond id-dokument anness mar-rikors tar-rikorrent *nomine* stess u mmarkat AGF 2;

“Illi, għalkemm l-imsemmija riżenja tar-rikorrent saret ferm qabel ma nħarġet l-ittra uffiċjali, dan ma jfissirx li huwa għandu jiġi eżorenat milli jaqdi l-obbligi fl-irwol tiegħu bħala direttur; liema obbligi jirreferu għall-perjodu ta' żmien meta hu kien iħaddan dan l-istess rwol fl-imsemmija kumpanija.

“Illi di piu` l-fatt li Aaron Gatt Florida illum ma huwiex direttur tas-soċjeta` *Samic Company Limited* (u dan mis-7 t'April 2006 u cioe` d-data li fiha għet sottomessa il-Form K fir-Registru tal-Kumpaniji) huwa rrilevanti għall-finijiet ta' dawn il-proċeduri, stante li bħala direttur huwa tenut responsabbli għall-ħlas ta' kull taxxa li setgħet kienet dovuta mill-kumpanija matul il-perjodu li hu kien direttur tal-kumpanija *Samic Company Limited* u għalhekk seta' jiġi mħarrek mill-esponent bl-għan li tiġi rkuprata t-taxxa dovuta. Irid jiġi sottolinejat illi għall-finijiet tal-liġi tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, kull direttur ta' kumpanija huwa tenut responsabbli għall-ħlas ta' tali taxxa u għalhekk jista' jiġi mħarrek kemm personalment kif ukoll għan-nom tal-kumpanija li tagħha huwa, jew kien, direttur u li huwa jirrapreżenta għall-finijiet ta' għbir ta' taxxa. Kwindi, r-riżenja ta' Aaron Gatt Florida ma tinnewtralizzax l-obbligi illi huwa assumu fil-perjodu meta huwa kien direttur;

“Illi, l-imsemmijin obbligi fil-paragrafi preċedenti jinkludu l-obbligu fiskali tad-direttur, liema obbligu ġie amplifikat minn dina l-Onorabbli Qorti fejn saħqet illi *r-responsabbilta` legali tal-persuni li kienu jokkupaw il-pożizzjoni ta' diretturi għall-obbligi fiskali mixħuta fuq kumpanija toħroġ mill-liġi*³.

“3. Illi dwar dak allegat mir-rikorrent *nomine* u cioe` illi skond hu l-artikolu 66 sub-artikolu (5) ta' l-Att XXIII tal-1998 ma japplikax fil-konfront tiegħu personalment stante l-fatt li huwa ma kellux *that it-tmexxija, amministrazzjoni jew kontroll tiegħu xi flus jew proprjeta` tal-kumpanija Samic Company Limited*, apparti li din l-allegazzjoni din trid tiġi ppruvata, skond l-istess sub-artikolu kull rappreżentant huwa responsabbli b'mod solidali mal-kumpanija.

“Di piu` lanqas ma hu rilevanti jekk ir-rikorrent *nomine* kellux taħtu t-tmexxija, amministrazzjoni jew kontroll ta' xi flus jew proprjeta` tal-kumpanija *Samic Company Limited* billi, bħala direttur huwa responsabbli għall-ħlas tat-taxxa tal-kumpanija, ikunu fejn ikunu tali assi (cioe` flus jew proprjeta`);

“4. Salvi eċċezzjonijiet ulterjuri permessi mil-liġi;”

Rat is-sentenza mogħtija mill-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili fil-31 ta' Ottubru, 2013 li in forza tagħha ċaħdet it-talbiet kollha tar-rikorrenti nomine, bl-ispejjeż kontra tiegħu. Dik il-Qorti tat is-sentenza tagħha wara li għamlet is-segweni konsiderazzjonijiet:

“13.0. Illi l-lanjanzi sollevati mir-rikorrenti nomine jirrigwardaw is-segweni:

“13.1. Illi l-ittra uffiċjali tal-intimat kienet nulla stante li ma ġietx segwita b'talba għall-ħlas u allura, l-intimat Direttur Ġenerali ma ottjena l-ebda titolu eżekuttiv favur tiegħu;

“13.2. Illi r-rikorrenti nomine kien ġia` irriżenja min direttur ta' *Samic Company Limited* qabel ma ġiet ippreżentata l-ittra uffiċjali *de quo* u għalhekk la kien direttur tal-istess kumpanija u lanqas kellu t-tmexxija, amministrazzjoni, jew kontroll ta' xi flus jew proprjeta` tagħha;

“Ikkonsidrat:

“14.0. Illi l-artiklu 59 (2) tal-Att XXIII tal-1998 sintetikament jistabilixxi s-segweni:

“14.1. Illi d-Direttur Ġenerali *de quo* jista' jitlob il-ħlas ta' kull taxxa u/jew penali amministrattiva dovuta skont il-liġi;

“14.2. Illi dan jista' jagħmlu permezz ta' nota ta' talba għall-ħlas;

“14.3. Illi jekk il-ħlas dovut ma jsirx fi żmien tletin (30) jum mid-data tan-notifika, id-Direttur Ġenerali *de quo* jista' jgħaddi biex jiġbor dak il-ħlas bis-saħħa ta' titolu eżekuttiv wara jumejn (2) minn notifika lil dik il-persuna ta' talba għall-ħlas li ssir permezz ta' att ġudizzjarju;

“15. Illi fil-każ odjern, is-soċjeta` *Samic Company Limited* kienet ġiet debitament notifikata permezz ta' ittra uffiċjali datata l-5 ta' Settembru, 2005, (ara fol 49), indirizzata wkoll fil-konfront tar-rikorrenti Aaron Gatt Florida kemm personalment kif ukoll in rappreżentanza tas-soċjeta` involuta fuq riferita;

“16. Illi *ai termini* tal-artiklu 66 (5) tal-Kap 406 tal-Liġijiet fuq indikati kull rappreżentant ta' soċjeta` għandu wkoll responsabbilita` solidali mal-persuna li qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta mill-istess persuna;

“17. Illi jirriżulta għalhekk assodat li d-Direttur Ġenerali intimat ħareġ regolarmet id-“*demand notice*” fil-konfront tal-persuna taxxabli – f’dan il-każ is-soċjeta` *Samic Company Limited* – skont il-liġi, u kien biss sussegwentement għal dan li indirizza l-vertenza fil-konfront tar-rikorrenti nomine Gatt Florida, li jirriżulta wkoll debitament regolarmet notifikat;

“18. Illi għalhekk, din il-qorti tagħmel referenza għal **Xuereb et v. Kummissarju tat-Taxxi Nterni, Qorti tal-Appell, datata l-31 t’Ottubru, 2008**, u tirribadixxi dak hemm riferit li r-responsabbilita` legali tal-persuni li kienu jokkupaw il-pożizzjoni ta’ direttur, għall-obbligi legali, fosthom dawk fiskali u dawk konċernanti t-taxxi dovuti, toħroġ mil-liġi;

“19. Illi jirriżulta assodat ukoll li l-ammont dovut mis-soċjeta` indikata kien fil-fatt dovut fil-perjodu meta l-imsemmi Gatt Florida kien għadu jokkupa l-kariga ta’ direttur fl-istess soċjeta`;

“20. Illi għalhekk għandu jkun paċifiku li l-istess Gatt Florida, *quo* direttur tal-istess soċjeta`, hu responsabbli *in solidum* għall-ħlas ta’ kull taxa dovuta mill-istess soċjeta` tul dan il-perjodu li hu kien direttur tagħha;

“21. Illi *di piu`*, il-fatt li r-rikorrenti nomine ilu jgħix barra minn Malta u naqas li jinforma lid-Dipartiment konċernat b’dan it-tibdil drastiku, ma jindikax dik il-*buona fede* rikjesta f’tali ċirkostanzi;

“22. Illi għalhekk jirriżulta li naqas fl-obbligi tiegħu lejn l-istess Dipartiment kif rikjest fl-artikli 13 (8) u 66 (5) tal-Kap 406 fuq riferit;

“23. Illi finalment għandu jiġi sottolineat li l-“*ignorantia*” rikjamata mir-rikorrenti nomine ma tikkonċedi l-ebda konfort lill-istess rikorrenti nomine;”

Rat ir-rikors tal-appell tar-rikorrenti nomine li in forza tiegħu, għar-raġunijiet minnu premissi, talab li din il-Qorti jogħgobha:

“tħassar, tirrevoka u tannulla s-sentenza tal-Onorabbli Prim’Awla tal-Qorti Ċivili tal-31 ta’ Ottubru 2013 numerata 912/2009 fl-ismijiet L-Avukat Peter Fenech bħala mandatarju speċjali tal-assenti Aaron Gatt Florida v. Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fuq riferita u tiddikjara li l-ittra uffiċjali numru 3149/09 u n-notifika tal-istess hija nulla u bla effett fil-konfront tal-appellant Aaron Gatt Florida, bl-ispejjeż taż-żewġ istanzi kontra l-appellat”.

Rat ir-risposta tal-intimat li in forza tagħha għar-raġunijiet minnu premessi, issottometta:

“illi l-appell ipprezentat mill-appellant għandu jiġi miċħud, u s-sentenza mogħtija mill-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili tal-31 ta' Ottubru 2013 numru 912/2009 fl-ismijiet **I-Avukat Peter Fenech bħala mandatarju speċjali tal-assenti Aaron Gatt Floridia v. Direttur Ġenerali tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud**, għandha tiġi konfermata fl-intier tagħha, bl-ispejjeż ta' dan l-appell a kariku tal-appellant”.

Semgħet lid-difensuri tal-partijiet;

Rat l-atti kollha tal-kawża u d-dokumenti esebiti;

Ikkonsidrat;

Illi r-rikorrent nomine qed jittanta jattakka l-effett ta' ittra uffiċjali li nħarġet kontri mill-intimat fit-28 ta' Awwissu, 2009 li biha Aaron Gatt Floridia ġie mitlub iħallas dejn li għandha mal-intimat is-soċjeta` Samic Co. Ltd. li tagħha kien direttur sa ma rreżenja fit-13 ta' Frar, 2006. Jingħad mill-intimat illi d-dejn tal-imsemmija soċjeta` jirrisali għaž-żmien ta' meta l-imsemmi Gatt Floridia kien għadu Direttur tagħha.

Jirriżulta li qabel il-ħruġ tal-imsemmija ittra uffiċjali, l-intimat kien permezz ta' nota kif trid il-liġi talab ħlas tat-taxxa mingħand is-soċjeta` imsemmija Samic Co. Ltd. Ma saretx nota lid-direttur rikorrenti. Kwindi, hu allegat mill-istess direttur li, fil-konfront tiegħu, darba li ma saretx talba għall-ħlas,

ma hemmx titolu eżekuttiv li jista' jiġi enforzat. Ir-rikorrent jgħid ukoll li l-kumpanija ma ġietx notifikata regolarment peress illi din ġiet notifikata tramite ismu u dan meta kien irriżenja minn direttur, u allura minn rappreżentant tagħha, minn tlett snin qabel.

L-ewwel Qorti ma aċċettatx it-talbiet tar-rikorrenti wara li qieset li nonostante r-riżenja tiegħu, id-direttur jibqa' obligat *in solidum* mas-soċjeta` għall-ħlas tat-taxxa dovuta lill intimat.

Minn din is-sentenza, kif ingħad, appella r-rikorrenti nomine li bażikament irribadixxa l-aggravji li ressaq fir-rikors promotur tiegħu.

Trattat issa l-appell, din il-Qorti tibda biex tissottolineja illi l-kwistjoni ta' jekk is-soċjeta` Samic Co. Ltd. ġietx jew le notifikata regolarment, u jekk din għandhiex titolu eżekuttiv kontra tagħha, mhux mertu li jista' jiġi diskuss f'din il-kawża, peress illi din is-soċjeta` mhux parti f'din il-kawża. Din il-kawża saret biss minn Aaron Gatt Florida, u allura jsegwi li kwistjonijiet li jistgħu jolqtu s-soċjeta` Samic Co. Ltd. ma jistgħux jiġu diskussi.

Fil-każ tal-imsemmi Gatt Florida, hu ammess li hu ma ġiex notifikat bin-nota kontenenti t-talba għall-ħlas. L-intimat isostni li l-liġi rilevanti (l-Artikolu 59 (2) tal-att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud Kap. 406 tal-Liġijiet

ta' Malta) ma jipprovdix li din in-nota għandha tintbagħat ukoll lir-rappreżentant tal-persuna reġistrata mad-dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud. F'dan il-każ, jissottometti, il-persuna reġistrata għall-ħlas tat-taxxa hija s-socjeta` Samic Co. Ltd. u d-diretturi tagħha, għalkemm miżmuma mill-istess liġi solidament responsabbli, ma jeħtigux li jiġu wkoll notifikati.

Din il-Qorti ma taqbilx ma' dan l-argument u hawn tagħmel referenza għas-sentenza li tat (din il-Qorti) fit-28 ta' Settembru, 2012 fil-kawża fl-ismijiet "**Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud v. Fenech**". Qed tiġi riprodotta parti sostanzjanli ta' din is-sentenza peress li l-argumenti tal-partijiet f'dik il-kawża jixbhu lill dawk imressqa f'din.

"9. Ir-Rikorrent igħid illi qatt ma ġie notifikat bin-nota ta' talba għall-ħlas, u għalhekk il-Kummissarju ma setax ikompli għaddej bil-pass li jmiss, i.e. talba b'att ġudizzjarju u l-ħruġ ta' mandat eżekuttivi. Il-Kummissarju jgħid illi huwa biżżejjed illi n-nota ta' talba għall-ħlas tkun notifikata lill-persuna reġistrata mad-dipartiment bħala persuna taxxabbli għax il-liġi tiddistingwi bejn "persuna", li hija l-persuna taxxabbli, fil-każ tallum is-Socjeta`, u "rappreżentant" u trid illi n-notifika ssir lill-"persuna" u mhux lir-"rappreżentant".

"10. Il-Kummissarju jgħid ukoll illi "li kieku l-leġislatur ried illi n-nota ta' talba għall-ħlas tiġi notifikata wkoll lir-rappreżentanti tal-persuna reġistrata bħala taxpayer, il-liġi kienet tispeċifika dan b'mod ċar". Il-punt iżda ma huwiex jekk in-nota għandhiex tiġi notifikata lir-rappreżentanti tal-persuna taxxabbli, iżda jekk għandhiex tiġi notifikata lil dik il-persuna li mingħandha l-Kummissarju jrid jiġbor il-ħlas bil-ħruġ ta' mandat eżekuttivi.

"11. L-istess meta l-Kummissarju jgħid illi "l-Kap. 406 ma jikkontemplax illi l-Kummissarju għandu jikseb titolu eżekuttiv fil-konfront ta' kull rappreżentant ta' persuna". Il-punt ma hux jekk il-Kummissarju għandux jikseb titolu eżekuttiv kontra kull rappreżentant ta' persuna taxxabbli, iżda jekk jistax jikseb il-ħruġ ta' mandati eżekuttivi kontra dawk il-persuni biss li dwarhom ikun għamel il-proċedura

meħtieġa biex jikseb titolu eżekuttiv, inter alia bin-notifika ta' nota ta' talba għall-ħlas.

“12. Fil-fehma tal-qorti, ir-rabta tal-kliem tal-art. 59(2) ma jagħtix raġun lill-Kummissarju. Dak is-sub-artikolu jgħid illi l-Kummissarju jista' jgħbor il-ħlas “wara jumejn min-notifika lil dik il-persuna ta' talba għall-ħlas” li ssir b'att ġudizzjarju. “Dik il-persuna” hija ovvjament referenza għall-“persuna” li tissemma' aktar 'il fuq fl-istess subartikolu, viż. (i) il-persuna li għandha tħallas it-taxxa u l-penali amministrattiva – li ma hijiex biss il-persuna reġistrata iżda wkoll ir-rappreżentanti tagħha għax dawn ukoll “għandhom iħallsu” t-taxxa u l-penali – u (ii) dik il-persuna li ma tkunx ħallset “fi żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta' talba għall-ħlas tkun ġiet notifikata lil dik il-persuna”. Fil-każ tallum jista' jkun li r-Rikorrent huwa persuna li għandha tħallas it-taxxa iżda ma huwiex il-persuna li lilha ġiet notifikata n-nota ta' talba għall-ħlas; għalhekk, sakemm ma ssirx dik in-notifika lir-Rikorrent u sakemm ma jgħaddix iż-żmien li trid il-liġi wara dik in-notifika, ir-Rikorrent ma huwiex persuna li kontra tagħha l-Kummissarju jista' jgħaddi biex jgħbor il-ħlas bil-Ħruġ ta' mandati esekuttivi.

“13. Tajjeb li jingħad ukoll illi mkien fl-art. 73 tal-Kap. 406, dwar notifika ta' avvizi, ma jingħad illi notifika lill-persuna taxxabli titqies ukoll bħala notifika lir-rappreżentanti għall-għanijiet tal-art. 59. Ukoll, fl-art. 2 dwar tifsira tal-kliem ma jingħadx illi “persuna” tfisser biss “persuna taxxabli”; anzi, hemm tifsiriet differenti għal “persuna” u għal “persuna taxxabli”. Għalhekk meta fl-art. 59(2) tissemma' “notifika lil dik il-persuna” ir-referenza ma hijiex biss għall-persuna taxxabli”.

Din il-Qorti, kif issa komposta, taqbel li għalkemm ir-rikorrent huwa persuna li jista' jkun li għandha tħallas it-taxxa, iżda ma huwiex il-persuna li lilha ġiet notifikata n-nota ta' talba għall-ħlas.

Darba li sejra tintlaqa' din il-lanjanza, mhux meħtieġ li jiġu mistħarrġa l-ilmenti l-oħra tar-rikorrent, u dan peress illi l-ittra ufficjali tat-28 ta' Awwissu, 2009, li hi l-pern tal-meritu ta' din il-kawża, ma tiswiex fil-konfront ta' Aaron Gatt Florida, u għandu jitqies li ma ħolqot ebda titolu eżekuttiv fil-konfront tiegħu. Kwindi, jonqos fih l-interess ġuridiku meħtieġ li, f'dan l-istadju, ikompli jinsisti fuq it-talbiet l-oħra. Lanqas ma hu

meħtieġ li din il-Qorti tinvestiga l-effett tar-riżenja tar-rikorrent minn direttur u jekk jibqax, nonostante dan, responsabbli għall-ħlas tat-taxxa għaž-żmien li kien direttur. Darba jirriżulta li l-ittra uffiċjali in kwistjoni ma tiswiex fil-konfront tar-rikorrent, il-konsegwenza hi li, fl-istat attwali tal-affarijiet, ma jeżisti ebda titolu eżekuttiv fil-konfront tiegħu u m'għandu għalfejn jirrispondi għal xejn.

Għaldaqstant, għar-raġunijiet premissi, tiddisponi mill-appell tar-rikorrent billi tilqa' l-istess u tħassar u tirrevoka s-sentenza tal-ewwel Qorti, tilqa' l-ewwel talba tar-rikorrenti u tastjeni milli tiegħu konjizzjoni ulterjuri tat-talbiet l-oħra.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri jibqgħu bla taxxa bejn il-partijiet.

Joseph Azzopardi
Prim Imħallef

Joseph R. Micallef
Imħallef

Tonio Mallia
Imħallef

Deputat Registratur
m