



QORTI ĊIVILI – PRIM’AWLA
ONOR. IMHALLEF DR. MIRIAM HAYMAN LL.D.

Rikors Ġuramentat Nru.: 517/17 MH

Illum, 11 ta’ Novembru, 2020

**Ronald Azzopardi (K.I. 700661M) f’ismu personali u kif ukoll bhala
direttur ghan-nom u in rappreżentanza tas-soċjeta’ Sovereign Hotels
Limited (C 10538)**

vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:

Rat **ir-rikors ġuramentat tar-rikorrent *pro et noe* tat-8 ta’ Ġunju 2017** permezz ta’ liema gie premess -

1. *“ILLI permezz ta’ l-ittra ufficjali ta’ nhar it-12 ta’ Mejju 2017 (“DOK: A”) – ossija l-ittra ufficjali bin-numru 1781/2017 – il-Kummissarju tat-Taxxi nterpella lill-esponent f’ismu personali u kif ukoll bhala direttur*

ghan-nom u in rappreżentanza tas-socjeta' Sovereign Hotels Limited sabiex, fi zmien jumejn min-notifika ta' l-imsemmija ittra ufficjali, huwa jhallasis-somma ta' tlett mija, sebat elef, tmien mija u sebgha u hamsin Ewro u hamsa u ghoxrin centezmu (€307,857.25) rappreżentanti somma dovuta lill-istess Kummissarju tat-Taxxi bhala taxxa fuq il-valur mizjud;

2. *ILLI fl-istess imsemmija ittra ufficjali, il-Kummissarju tat-Taxxi wissa lill-esponent illi dik l-interpellanza kienet qiegħda ssir għall-finijiet u l-effetti kollha tal-ligi u partikolarment, izda mhux esklussivament, sabiex tirrendi ezegwibbli t-titolu eżekuttiv li għandu l-istess Kummissarju tat-Taxxi kontra l-esponent permezz t'Avviz li kien intbagħat lill-istess esponent;*
3. *ILLI madanakollu, t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi kif dedotta fl-ittra ufficjali suriferita hija nfondata fil-fatt u fid-dritt u dan, fost ohrajn, għar-ragunijiet segwenti:*
 - a) *Il-Kummissarju tat-Taxxi naqas milli jsegwi d-disposizzjonijiet ta' l-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud [Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta], u għaldaqstant huwa m'għandu l-ebda titolu eżekuttiv fil-konfront ta' l-esponent;*

*Kif ingħad fis-sentenzaa fl-ismijiet **Aluminium Extrusions Limited u Raymond Borg vs Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)**, mogħtija mill-Qorti ta' l-Appell (sede inferjuri) nhar is-27 t'April 2016, il-procedura li għandha tigi segwita mill-Kummissarju tat-Taxxi sabiex jottjeni titolu eżekuttiv hija s-segwenti:*

- (i) *Fl-ewwel lok, tinhareg l-istima, li tigi notifikata lit-taxpayer li mbaghad ikollu tletin (30) gurnata min-notifika ta' l-avviz sabiex jappella quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva;*
- (ii) *Fit-tieni lok hu biss fejn l-istima ma tigix kontestata fit-terminu kontemplat mil-ligi, jew wara d-decizjoni tat-Tribunal, li l-avviz hu titolu eżekuttiv ai termini ta' l-Artikolu 59(1) tal-Kapitolu 406;*
- (iii) *Fit-tielet lok, fejn il-hlas jibqa' ma jsirx, il-Kummissarju tat-Taxxi jista' jitlob il-hlas ta' kull taxxa u penali amministrattiva permezz ta' nota ta' talba għall-hlas, u l-hlas għandu jsir fi zmien tletin jum mid-data tan-notifika lill-persuna li għandha thallas (Artikolu 59(2));*
- (iv) *Fir-raba' lok jekk il-hlas jibqa' ma jsirx fi zmien tletin jum mid-data tan-notifika tan-nota ta' talba għall-hlas, allura l-Kummissarju tat-Taxxi jista' jgħaddi għall-eżekuzzjoni tat-titolu eżekuttiv wara li jkun għaddew juemjn min-notifika t'att gudizzjarju lill-persuna kkoncernata fejn jitlobha thallas (Artikolu 59(2));*

Għaldaqstant, jispetta unikament lill-Kummissarju tat-Taxxi sabiex iressaq prova li turi b'mod car illi qabel ma giet intavolata l-ittra ufficjali promutorja tiegħu, huwa effettivament, kien innotifika lill-esponent, f'ismu personali u kif ukoll bhala direttur għan-nom u in rappresentanza tas-socjeta' Sovereign Hotels Limited, bis-segwenti, ossija:

- (i) *Bi stima ta' taxxa;*
- (ii) *B'Avviz, skond l-Artikolu 59(1) tal-Kapitolu 406;*

(iii) B'nota ta' talba ghall-hlas, skond l-Artikolu 59(2) tal-Kapitolu 406;

Ghal kuntrarju ta' dak li wissa l-Kummissarju tat-Taxxi fl-ittra ufficjali promutorja tieghu, l-esponent qatt ma gie notifikat personalment u kif ukoll ghan-nom u in rapprezentanza tas-socjeta' Sovereign Hotels Limited bid-dokumenti hawn fuq imsemmija, u ghalhekk it-talba kif dedotta fl-ittra ufficjali tat-12 ta' Mejju 2017 hija manifestament intempestiva ghaliex il-Kummissarju tat-Taxxi ma jistax, f'dan il-waqt u sakemm ma jkunu saru l-proceduri kollha rikjesti mil-ligi, u sakemm ma jkunx ghadda z-zmien kollu li trid il-ligi, jghaddi sabiex jigbor minghand l-esponent, permezz t'atti ezequttivi, l-ammont minnu reklamat;

b) *Minghajr pregudizzju ghas-suespost, it-talba kif dedotta fl-ittra ufficjali tat-12 ta' Mejju 2017 hija ntempestiva wkoll ghaliex is-socjeta' Sovereign Hotels Limited ghada sal-lum tistenna l-ezitu tal-proceduri quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fl-ismijiet **Sovereign Hotels Limited vs Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud)** (343/2012 GV) li jirrigwardaw applikazzjoni li l-istess socjeta' esponenti kienet ghamlet skond id-disposizzjonijiet tar-Regolamenti dwar Taxxa fuq il-Valur Mizjud (Thassir ta' Mghax u Penali Amministrattivi inkorsi taht l-Att tal-1998 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, l-Att dwar it-Taxxa tad-Dwana u tas-Sisa u l-Atti tal-1994 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud), ossija applikazzjoni taht-l-Avviz Legali 456 ta' l-2011 kif emendat;*

Ghalhekk, it-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi ghall-hlas tas-somma ta' €307,857.25, kif dedotta fl-ittra ufficjali promutorja tieghu, saret

f'cirkostanzi fejn l-imghaxijiet u l-penali komprizi fl-istess imsemmi ammont ghadhom jistghu jitnaqqsu sa massimu ta' tmenin fil-mija (80%), u ghalhekk ma jaghmel l-ebda sens legali jew fattwali li l-Kummissarju tat-Taxxi jivvanta titolu ezekuttiv fuq l-ammont intier f'dawn ic-cirkostanzi;

- c) Minghajr pregudizzju ghas-suespost, kwalsiasi penali amministrattivi komprizi fl-ammont ta' €307,857.25 li qiegħed jigi reklamat mill-Kummissarju tat-Taxxi, imposti minhabba hlasijiet bin-nieqes ta' taxa fuq il-valur mizjud, m'humieħ kontemplati fil-ligi – senjatament fid-disposizzjonijiet tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta, u fil-ligijiet sussidjarji relattivi – u konsegwentement l-istess Kummissarju tat-Taxxi ma jista' qatt jivvanta titolu ezekuttiv fuq l-ammont intier reklamat minnu ta' €307,857.25;*
- d) Minghajr pregudizzju ghas-suespost, l-esponent, fiz-zmien kollu li matulu kien jokkupa l-kariga ta' direttur mas-socjeta' Sovereign Hotels Limited qatt ma kellu, taħt it-tmexxija jew il-kontroll tieghu, xi flus jew xi proprjeta' ta' din l-istess socjeta', jew xi flus jew xi proprjeta' dovuti lill-istess socjeta', u ghalhekk huwa ma jikkwalifikax bhala rapprezentant illi huwa solidament responsabbli mas-socjeta' Sovereign Hotels Limited għal kwalsiasi ammonti li jistghu jkunu dovuti minn din is-socjeta' lill-Kummissarju tat-Taxxi skond id-disposizzjonijiet tal-Kapitolu 406 tal-Ligijiet ta' Malta;*
- e) Minghajr pregudizzju ghas-suespost, it-talba għall-hlas tas-somma ta' €307,857.25, kif dedotta mill-Kummissarju tat-Taxxi fl-ittra ufficjali promutorja tieghu tat-12 ta' Mejju 2012, hija totalment infondata fil-fatt*

u fid-dritt, u dan kif ser jirrizulta ulterjorment waqt it-trattazzjoni ta' dan ir-rikors;

GHALDAQSTANT, u ghar-ragunijiet kollha hawn fuq premissi, l-esponent, f'ismu personali u kif ukoll bhala direttur ghan-nom u in rappresentanza tas-socjeta' Sovereign Hotels Limited umilment jitlob lil din l-Onorabbli Qorti sabiex, prevja kull dikjarazzjoni ulterjuri necessarja u opportuna, joghgobha tiddikjara li t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi kif dedotta fl-ittra ufficjali tieghu tat-12 ta' Meju 2017 hija nfondata fil-fatt u fid-dritt, u sabiex konsegwentement tirrevoka t-titolu eżekuttiv vantat mill-istess Kummissarju tat-Taxxi, bl-ispejjez kontra tieghu.”

Rat il-lista tax-xhieda u d-dokument anness mar-rikors ġuramentat

Rat ir-risposta ġuramentata tal-Kummissarju ntimat tas-27 ta' Lulju 2017¹
permezz ta' liema tressqu dawn l-eċċezzjonijiet –

“1. Illi l-Kummissarju tat-Taxxi jibgħat stima ta' taxxa lit-taxpayer jekk kemm il-darba tkun saret xi stima ta' taxxa. Iżda jekk ma tkun saret ebda stima ta' taxxa, bħal f'dan il-każ, ma jkun hemm l-ebda obbligu biex il-Kummissarju tat-Taxxi jibgħat stima ta' taxxa. Dan ai termini ta' artikoli 31 u 32 ta' Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta li inter alia jipprovdu illi:

31. (1) Meta persuna li għandha l-obbligu li tibgħat denunzja ta' taxxa taħt l-artikolu 27 għal żmien ta' taxxa tonqos milli tagħmel dik id-denunzja il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-output tax u t-tnaqqis għal dak iż-żmien

¹ Fol 12 et seq

u tal-penali amministrattiva li għaliha tkun giet sugġetta dik il-persuna u jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna f'kull żmien wara li jgħaddi ż-żmien li fiha kellha tintgħamel dik id-denunzja skont dan l-Att u mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-imsemmi żmien ta' taxxa

32. (1) *Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna registrata taht l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni sħiħa u korretta tal-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja hu **jista'** jagħmel stima proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skont liema data tiġi l-aktar tard;*

2. **Ill** *fir-rikors ġuramentat tiegħu r-rikorrenti jirreferi għas-sentenza mogħtija nhar l-Erbgħa 27 t'April, 2016, mill-Qorti tal-Appell (Kompetenza Inferjuri) fl-ismijiet **Aluminium Extrusions Limited u Raymond Borg vs Direttur Ġenerali (Taxxa Fuq il-Valur Miżjud)** iżda jonqos milli jindika l-fatt illi f'dak il-każ, kuntrarjament għal dak odjern, il-Kummissarju tat-Taxxi għażel li joħroġ stima u dan, fil-kliem tal-istess Qorti tal-Appell, "għaliex ma ntbagħtitx denunzja ta' taxxa jew għaliex intbagħtet denunzja ta' taxxa li l-appellat ma qabilx magħha";*

3. **Ill** *fil-fatt, fil-każ odjern, il Kummissarju tat-Taxxi ma ħareġ l-ebda stima ta' taxxa;*

4. **Ill** *mhux minnu li, kif allega r-rikorrenti fir-rikors ġuramentat tiegħu, huwa ma ġiex notifikat personalment u in rappresentanza tas-soċjetà Sovereign*

Hotels Limited, b'avviż skont l-artikolu 59(1) u b'nota ta' talba għall-ħlas skont l-artikolu 59(2) tal-Kap. 406, u dan stante li:

- *nhar l-ghaxra (10) ta' Ottubru tas-sena elfejn u erbatax (2014) is-soċjetà Sovereign Hotels Limited giet innotifikata bl-avviż permezz ta' posta reġistrata fl-indirizz 'The Windsor Hotel', Windsor Terrace, Tas-Sliema (kopja tal-avviż u l-irċevuta relattiva iffirmata hawn annessi u mmarkati **Dok A**),*
- *nhar il-ħamsa (5) ta' Novembru tas-sena elfejn u ħmistax (2015) marru żewġ spetturi tal-Kummissarju tat-Taxxi, personalment fl-indirizz ta' Ronald Azzopardi², u cioè numru 5, Flat 6, Howard Street, Tas-Sliema, fejn huma ddepożitaw l-avviż (kopja tal-avviż, il-'pink form' u kopji tar-ritratti relattivi hawn annessi u mmarkati **Dok B**),*
- *nhar it-tmintax (18) ta' Mejju, tas-sena elfejn u sbatax (2017), kemm Ronald Azzopardi u kif ukoll is-soċjetà Sovereign Hotels Limited ġew notifikati bl-ittra uffiċjali 1781/17 liema ittra giet ippreżentata fil-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili nhar it-tnax (12) ta' Mejju tas-sena elfejn u sbatax (2017), u dan fl-indirizzi numru 5, Flat 6, Howard Street, Tas-Sliema u 'The Windsor Hotel', Windsor Terrac, Tas-Sliema, rispettivament (kopja legali tal-ittra uffiċjali, flimkien mar-riferti relattivi, hawn annessa u mmarkata **Dok C**).*

5. Illi r-rikorrenti ma jistax jistrieħ fuq sentenza li għadha ma nġhatatx, u kawża li għadha pendenti quddiem Qorti oħra, biex jiddefendi ruħu kontra t-titolu eżekuttiv u eżegwibbli li għandu fil-konfront tiegħu l-intimat;

² U cioè l-indirizz personali ta' Ronald Azzopardi skont ir-rikordji tal-Awtorità Għas-Servizzi Finanzjarji ta' Malta (MFSA)

6. Illi di più, minkejja li r-rikorrenti Ronald Azzopardi applica għal remissjoni t'interessi u penali permezz ta' applikazzjoni datata nhar it-tnax (12) ta' Ġunju tas-sena elfejn u hmistax (2015) (kopja tagħha hawn annessa u mmarkata **Dok D), huwa għażel li lanqas biss jirrispondi għall-email u l-ittra mibgħutin lilu b'risposta minn rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, datati nhar id-dsatax (19) ta' Frar tas-sena elfejn u sittax (2016) u nhar is-sebgha u għoxrin (27) t'April tas-sena elfejn u sittax (2016), rispettivament (kopji tagħhom hawn annessi u mmarkati **Dok E**). L-ittra msemmija giet impustata fuq l-indirizz 15, Fl 6, Triq Ġuże' Howard, Tas-Sliema, kif provdut minn Ronald Azzopardi stess fuq l-applikazzjoni msemmija. Dan kollu minkejja li l-iskema ta' remissjoni t'interessi u penali tipprovi l-istess benefiċċji bħall-iskema ta' thassir ta' penali u interessi li dwarha hemm kawża tal-appell pendenti.**

7. Illi minkejja li llum, wara l-promulgazzjoni ta' Att Nru. XII tas-sena elfejn u erbatax (2014), il-liġi dwar penali għal hlasijiet bin-nieqes ma tippermettix li tibqa' tiddekorri l-penali għal pagament tard (late return penalty), fiż-żmien li fih it-taxpayer beda jakkumula l-penali imposti fuqu, il-liġi kienet tippermetti li tali late return penalty tkompli tiddekorri, u huwa preċiżament għalhekk illi l-penali relattivi ġew ġustament imposti fuq it-taxpayer in kwistjoni;

8. Illi r-rikorrenti Ronald Azzopardi bħala direttur għandu responsabbiltà solidali għad-dejn tal-kumpanija, u dan kif jixhed l-artikolu numru 66 ta' Kap. 406, li inter alia jiddisponi hekk:

“66. (1) Kull segretarju, manager, direttur, stralċjarju jew uffiċjal prinċipali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutor testamentarju u kull kuratur tal-eredità 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, skont il-każ.

(3) (a) Bla ħsara għad-disposizzjonijiet tas-subartikolu (5) rappreżentant ta' persuna ikun responsabbli bl-istess mod u sa l-istess limitu bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għall-obbligazzjonijiet kollha imposti b'dan l-Att jew bis-saħħa tiegħu.

(b) Kull ħaġa li ssir jew tonqos milli ssir minn rappreżentant li jaġixxi f'dik il-kariga għandha titqies għall-għanijiet ta' dan l-Att li tkun saret jew naqset milli ssir mill-persuna li huwa jkun qiegħed jirrappreżenta

(5) Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna..."

Salv eċċezzjonijiet ulterjuri permessi mil-liġi.

Ir-rappreżentanti tas-soċjetà rikorrenti huma iŋġunti minn issa stess għas-subizzjoni."

Rat il-lista tax-xhieda u d-dokumenti annessi mar-risposta ġuramentata.

Rat il-provi mressqa mill-partijiet u n-Noti ta' Sottomissjonijiet skambjati bejniethom.

Rat illi l-kawża tħalliet għall-lum għas-sentenza.

Rat l-atti l-oħra tal-kawża.

Ikkunsidrat:

Ir-rikorrent *pro et noe* qiegħed jikkontesta ittra uffiċjali maħruġa kontrih mill-Kummissarju fit-12 ta' Mejju 2017 stante li, fil-fehma tiegħu, l-interpellazzjoni fiha magħmula għall-ħlas ta' €307,857.25 hija nfondata fil-fatt u fid-dritt. Huwa qiegħed jitlob ukoll lill-Qorti sabiex tirrevoka t-titolu eżekuttiv vantat mill-Kummissarju intimat permezz ta' l-istess ittra

Minn naħa tiegħu l-intimat jirrespingi dawn il-pretensjonijiet tar-rikorrent bħala nfondati fil-fatt u fid-dritt.

Jirriżulta li permezz ta' **l-ittra uffiċjali tat-12 ta' Majju 2017³** l-Kummissarju tat-Taxxi—

i. interpella lir-rikorrent f'ismu personali kif ukoll bħala direttur għan-nom u in rappreżentanza tas-soċjeta' Sovereign Hotels Ltd sabiex ai termini ta' l-artikolu 59 ta' l-Att XXIII ta' l-1998, fi żmien jumejn min-notifika ta' l-att, iħallsu l-ammont ta' tlett mija u sebat elef, tmien mija u sebgha u ħamsin Ewro u ħamsa u għoxrin ċenteżmu (€307,857.25) rappreżentanti ammoni dovuti minnu *pro et noe* skont l-istess Att. Dan bl-ispejjeż u bl-imgħax skont l-istess Att XXIII ta' l-1998 sad-data tal-pagament effettiv;

ii. avżah illi dik l-interpellanza kienet qed issir għall-finijiet u effetti kollha tal-ligi u partikolarment, iżda mhux esklussivament, sabiex tirrendi eżegwibbli t-titolu eżekuttiv li l-istess Kummissarju kellu kontra tiegħu bl-Avviż li ntbagħtlu;

iii. avżah ukoll illi, fin-nuqqas t'ottempranza, il-Kummissarju kien ser jipproċedi sabiex jeżegwixxi l-imsemmi titolu eżekuttiv li kellu kontra tiegħu *pro et noe* permezz tal-mandati opportuni.

³ Fol 7

L-aggravji mressqa mir-rikorrent *pro et noe*

1. L-ewwel aggravju: Il-Kummissarju tat-Taxxi m'ghandux titolu eżekuttiv fil-konfront tar-rikorrent *pro et noe*

Fil-fehma tar-rikorrent *pro et noe* ġjaladarba l-intimat ma segwiex il-proċedura stabbilita bid-dispożizzjonijiet tal-Kap 406 tal-Liġijiet ta' Malta qabel ma beda jivvanta titolu eżekuttiv permezz tal-ittra uffiċjali tiegħu tat-12 ta' Mejju 2017, huwa m'għandu ebda titolu eżekuttiv fil-konfront tar-rikorrent *pro et noe* a tenur ta' l-istess dispożizzjonijiet.

Permezz ta' **l-ewwel erba' eċċezzjonijiet** tiegħu l-Kummissarju ntimat jirribatti nvece li f'każijiet fejn ma tkunx saret ebda stima ta' taxxa, bħalma hu l-każ odjern, il-Kap 406 ma jobbligahx jibgħat tali stima u għalhekk il-paragun magħmul mir-rikorrent *pro et noe* mal-każ *Aluminium Extrusions Ltd et vs Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)* ma jregix. L-intimat sostna li r-rikorrent *pro et noe* ġie debitament notifikat b'avviż u b'nota ta' talba għall-ħlas skont l-artikolu 59 (1) u (2) tal-Kap 406.

Il-Qorti tagħmel is-segwent i kunsiderazzjonijiet –

i. **L-artikolu 31 (1) tal-Kap 406** jagħti s-setgħa lill-Kummissarju tat-Taxxi li jagħmel stimi ta' taxxa meta ma tkunx intbagħtet denunzja -

“Meta persuna li għandha l-obbligu li tibgħat denunzjata' taxxa taħt l-artikolu 27 għal żmien ta' taxxa tonqos milli tagħmel dik id-denunzja il-Kummissarju jista' jagħmel stima tal-output tax u t-tnaqqis għal dak iż-żmien u tal-penali amministrattiva li għaliha tkun giet suġġetta dik il-persuna u jinnotifika dik l-istima lil dik il-persuna f'kull żmien wara li jgħaddi z-żmien li fih kellha

tintgħamel dik id-denunzja skont dan l-Att u mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-imsemmi żmien ta' taxxa";

ii. Imbagħad **l-artikolu 32 (1) tal-Att** jagħti lill-Kummissarju s-setgħa li jagħmel stimi meta tkun intbagħtet denunzja -

*“Meta l-Kummissarju jkollu għaliex jaħseb li denunzja tat-taxxa magħmula minn persuna reġistrata taħt l-artikolu 10 għal żmien ta' taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni shiħa u korretta tal-informazzjoni meħtieġa li tkun dikjarata f'dik id-denunzja **hu jista' jagħmel stima**⁴ proviżorja u għandu jinnotifika dik l-istima proviżorja lil dik il-persuna mhux iktar tard minn sitt snin mit-tmiem tal-imsemmi żmien ta' taxxa jew mid-data li fiha tintbagħat id-denunzja ta' taxxa għal dak iż-żmien ta' taxxa, skont liema data tiġi l-aktar tard.”*

iii. Id-diċitura tal-dispożizzjonijiet tal-liġi ċitati turi li fiċ-ċirkustanzi msemmija l-Kummissarju tat-Taxxa “jista'” – u għalhekk mhuwhiex obligat tassattivament – jagħmel stima hu;

iv. Mill-atti jirriżulta li fil-każ odjern ma saritx stima tat-taxxa u l-Kummissarju intimat ma bagħatx stima huwa. Kif ingħad pero' huwa għandu d-diskrezzjoni f'tali każijiet li ma johroġx stima lit-taxpayer. Għalhekk s'hawnhekk ma kiser ebda dispożittiv tal-liġi;

v. Jingħad għalhekk mingħajr ebda eżitazzjoni li l-kriterji tan-notifika elenkati fil-każ ċitat mir-rikorrent pro et noe *Aluminium Extrusions Ltd et vs Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud)* huma bażati fuq binarju differenti in kwantu f'dak il-każ kienet effettivament inħarġet stima mill-Kummissarju tat-Taxxi u konsegwentement m'hemmx lok ta' tqabbil bejn dak il-każ u l-proċeduri odjerni;

⁴ Enfasi tal-Qorti.

vi. Ferm il-premess, issir issa referenza għall-**artikolu 59 (1) u (2) tal-Kap 406** abbinati mat-titolu eżekuttiv tal-Kummissarju tat-Taxxi li jipprovdu hekk –

“(1) Avviż maħruġ mill-Kummissarju li juri ammont ta’ taxxa u penali amministrattiva dovuti minn persuna għandu jkun xieghda biżżejjed, kemm-il darba ma tingiebx prova kuntrarja, li l-ammont ikun dovut lill-Kummissarju minn dik il-persuna u għandu jikkostitwixxi titolu eżekuttiv fil-kuntest u għall-għanijiet tat-Titolu VII tat-Taqsima I tat-Tieni Ktieb tal-Kodiċi ta’ Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili.

(2) Il-Kummissarju jista’ jitlob il-ħlas ta’ kull taxxa u penali amministrattiva li għandha tithallas minn persuna skont dan l-Att bil-mezz ta’ nota ta’ talba għall-ħlas, u jekk il-ħlas mitlub ma jsirx fi żmien tletin jum mid-data meta dik in-nota ta’ talba għall-ħlas tkun giet notifikata lil dik il-persuna, il-Kummissarju jista’ jgħaddi biex jigbor dak il-ħlas bis-saħħa 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. Meta jiskadi l-perjodu ta’ jumejn imsemmi f’dan is-subartikolu, il-Kummissarju jkollu dritt li jirreġistra fir-registru pubbliku jew fir-registru tal-artijiet, skont il-każ, nota ta’ privileġġ għall-ammont mitlub fl-att ġudizzjarju u dik in-nota ta’ privileġġ tista’ tiġi registrata minn kull avukat jew nutar.”

vii. Mill-atti jirriżulta li –

- **Fis-7 t’Ottubru 2014** id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ħareġ Avviż lil Sovereign Hotels Ltd permezz ta’ liema nfurmaha li skont ir-records tad-Dipartiment sas-16 ta’ Diċembru 2013 hija kellha bilanċ ta’ ħlas dovut lid-Dipartiment fis-somma ta’ €307,857.25 skont l-Att dwar it-Taxxa għall-Valur Miżjud (1998). L-Avviż kien ukoll jirreferi għal *Ledger Statement* anness miegħu. L-Avviż kien jistipula li l-ħlas kellu jsir

fi żmien hamest ijiem min-notifika u fin-nuqqas jittieħdu proceduri legali fir-rigward⁵;

- Dan l-Avviż ġie **notifikat fl-10 t'Ottubru 2014**⁶ fl-indirizz indikat fl-Avviż u ċioe' The Windsor Hotels Ltd, Windsor Terrace, Sliema;
- Fis-7 t'Ottubru 2014 wkoll id-Dipartiment imsemmi hareġ żewġ Avviżi identiċi għal dak mibgħut lis-soċjeta' Sovereign Hotels Ltd (inkluż bil-*Ledger Statement* anness) msemmi iżda din id-darba ndirizzata lil Ronald Azzopardi f'ismu personali u bħala direttur in rappreżentanza tas-soċjeta' Sovereign Hotels Ltd⁷. L-ewwel Avviż a fol 23 inhareġ fuq l-indirizz No 5, Flat 6, Howard Street, Sliema u ġie notifikat fil-5 ta' Novembru 2015⁸. Iżda kif irriżulta mill-affidavit tar-rikorrent, dan l-indirizz ma kienx korrett għax kellu jkun No 15, Flat 6, Howard Street, Sliema li hija blokka differenti⁹. It-tieni Avviż mahruġ a fol 61 invece nhareġ fuq l-indirizz No 15, Flat 6, Howard Street, Sliema li allura huwa dak korrett indikat mir-rikorrent stess. Skont ir-riferti esibiti, n-notifika ta' dan l-Avviż saret fl-10 t'Ottubru 2014¹⁰. Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu¹¹ r-rikorrent *pro et noe* jissollewa dubju dwar ir-riferti tan-notifika tal-Maltapost rigwardanti t-tieni Avviż in kwantu fil-fehma tiegħu dawn ma jurux fejn effettivament ġie konsenjat l-Avviż tat-talba għall-ħlas u lil min. Iżda l-Qorti tirribatti fl-ewwel lok li r-riferti a fol 60 u 66 it-tnejn jirreferu għall-istess item postali kif juri l-*barcode* indikat fihom u d-destinatarju huwa ndikat bħala R.Azzopardi (fol 60). Għalhekk, fuq bażi ta' probabilita', l-Qorti ssib li l-Avviż tas-7 t'Ottubru 2014 flimkien mal-

⁵ Fol 18 et seq

⁶ Fol 52-53

⁷ Fol 23 u fol 61

⁸ Fol 24 et seq

⁹ Affidavit a fol 40 et seq

¹⁰ Fol 60 u 66

¹¹ Fol 92

Ledger Statement relattiv għe notifikat anke lir-rikorrent *pro et noe* fl-10 t'Ottubru 2014. Kien semmai jispetta lir-rikorrent iġib provi konkreti biex ixejjen dik il-prova; li jiżra dubju biss mhuwhiex biżżejjed;

viii. Irrizulta wkoll mill-atti li l-ittra uffiċjali maħruġa mill-Kummissarju ntimat fit-12 ta' Mejju 2017 għet notifikata lil Sovereign Hotels Ltd u lir-rikorrent *pro et noe* fit-18 ta' Mejju 2017¹²;

Fid-dawl tas-suespost il-Qorti hija sodisfatta li d-debiti notifikati fuq imsemmija kemm lil Sovereign Hotels Ltd kif ukoll lir-rikorrent *pro et noe* saru għall-finijiet u effetti kollha tal-liġi a tenur tal-artikolu 59 (1) u (2) tal-Kap 406 tal-Liġijiet ta' Malta.

L-ewwel aggravju tar-rikorrent *pro et noe* sejjer għalhekk jiġi respint.

Għall-istess raġunijiet l-ewwel erba' eċċezzjonijiet tal-Kummissarju ntimat sejr in jintlaqghu.

2. It-tieni aggravju: L-intempestivita' tat-talba għall-hlas tal-Kummissarju ntimat

Ir-rikorrent *pro et noe* jikkontendi li sa minn qabel ma' l-Kummissarju ntimat baġhat l-Avvizi tat-talba għall-hlas, kien hemm diġa' ntavolati proceduri quddiem it-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva, li ġew segwiti minn appell quddiem il-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-ismijiet *Sovereign Hotels Ltd vs Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) (Rik 343/12)*. Fir-rikors promotur huwa għalhekk argumenta li t-talba tal-Kummissarju ntimat għall-hlas tas-somma ta' €307,857.25 permezz ta' l-ittra uffiċjali tat-12 ta' Mejju 2017 saret

¹² Fol 32

f'ċirkustanzi fejn l-imghaxijiet u l-penali nkluż fl-ammont mertu tal-kawża odjerna għadhom jistgħu jitnaqqsu sa 80% u għalhekk hija ntempestiva l-pretensjoni tal-Kummissarju li jivvanta titolu eżekuttiv fuq l-ammont intier fil-kawża odjerna.

Il-Qorti tibda billi tirrileva li l-proċeduri li għalihom qed jirreferi r-rikorrent *pro et noe* fil-frattemp ġew konkluzi definittivament u għalhekk illum huma *res judicata*. Il-proċeduri Rik 343/12 kienu ġew decizi fis-6 ta' Marzu 2018 mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva fejn ġiet miċhuda t-talba tas-soċjeta' rikorrenti sabiex tiġi mħassra d-decizjoni tal-Kummissarju tat-28 ta' Novembru 2012 permezz ta' liema kienet ġiet infurmata li ma setgħetx tibbenefika minn tnaqqis fl-imghaxijiet u penali skont il-liġi in kwantu ma tissodisfax il-kriterji applikabbli. Is-soċjeta' rikorrenti kienet appellat minn dik id-decizjoni iżda b'sentenza tat-8 ta' Marzu 2019 l-appell ġie miċhud u s-sentenza tat-Tribunal ġiet konfermata. Isegwi li jaqgħu l-argumenti kollha mressqa mir-rikorrent *pro et noe* marbuta ma' dawn il-proċeduri fil-kuntest ta' ntempestivita'.

Inoltre jirriżulta wkoll li fl-epoka li fih il-Kummissarju ntimat baġhat l-ewwel avviż ta' hlas lir-rikorrent għall-ġbir ta' taxxa u imghax penali, ir-remissjoni ta' penali amministrattivi u l-imghax kienu regolati mill-Avviż Legali applikabbli kien il-107 tal-2014 u sussegwentement ukoll l-Avviż Legali 72 tal-2015 u mhux bl-Avviż Legali 456 tal-2011 li fuqu ressaq diversi argumenti r-rikorrent *pro et noe* u li fil-fatt sa dak iż-żmien ma kienx għadu fis-sehħ.

Il-Qorti tinnota wkoll li –

i. Fit-**12 ta' Ġunju 2015** ir-rikorrent kien ressaq quddiem id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud applikazzjoni permezz ta' liema talab għal

remissjoni t'interessi u penali amministrattivi stante li ddikjara li kien għaddej minn problemi finanzjarji¹³;

ii. Saret laqgħa fir-rigward bejn il-partijiet fil-**15 ta' Settembru 2015** li giet segwita b'*email* mid-Dipartiment tal-VAT lir-rikorrent fid-**19 ta' Frar 2016** fejn gie nformat li r-remissjoni kienet applikabbli biss għall-perjodi sal-2013. Perjodi sussegwenti kellu jsir hlas sħiħ għalihom. Huwa ngħata għażliet sabiex jeffetwa l-hlasijiet u li jekk kien għadu nteressat fir-remissjoni tal-interessi u penali amministrattivi huwa kellu jirrispondi fi żmien ġimghatejn filwaqt li jindika liema għażla kien ser jieħu. Ma jirrizultax li r-rikorrent irrisponda għal din il-proposta kif lanqas irreaġixxa meta din il-proposta reġgħet intbagħtitlu fis-**27 t'April 2016** fl-indirizz 15, Flat 6, Ġuże Howard Street, Sliema¹⁴.

Ghar-raġunijiet kollha suesposti dan l-aggravju tar-rikorrent *pro et noe* sejjer jiġi miċhud. Għall-istess motivi tastjeni milli tiehu konjizzjoni ulterjuri tal-hames eċċezzjoni filwaqt li tilqa' s-sitt eċċezzjoni tal-Kummissarju ntimat stante li din giet ormai sorvolata.

3. It-tielet u l-hames aggravji: Il-legalita' tal-penali amministrattivi mitluba u l-fondatezza tas-somma mitluba

Ir-rikorrent *pro et noe* jargumenta li kwalsiasi penali amministrattivi nklużi fl-ammont ta' €307,857.25 mitlubin mill-Kummissarju ntimat mhumhiex kontemplati fil-Kap 406 tal-Liġijiet ta' Malta u l-liġijiet sussidjarji għalih u għalhekk fil-fehma tiegħu l-intimat ma jistax jivvanta titolu eżekuttiv fuq l-ammont kollu minnu reklamati. Inoltre u fuq kollox, għall-istess rikorrent, it-talba tal-intimat għall-hlas tal-ammont kollu ta' €307,857.25 hija nfondata fil-fatt u fid-dritt.

¹³ Fol 33

¹⁴ Fol 36

Dwar il-legalita' tal-penali mposti mill-intimat, il-Qorti tagħmel referenza għall-prova dettaljata mressqa fir-rigward permezz ta' Nota mill-intimat flimkien mal-bażi legali għall-istess¹⁵. Ir-rikorrent *pro et noe* kellu l-opportunita', kif fil-fatt għamel, li jagħmel domandi marbuta man-Nota msemmija¹⁶. Ir-rikorrent ma ressaq ebda prova sabiex jirribatti dan kollu. Il-Qorti ma ssib ebda raġuni valida fil-liġi sabiex tiskarta l-prova tal-Kummissarju dwar il-legalita' tal-penali amministrattivi minnu mitluba.

Lanqas ma nġiebet prova li tikkonvinci lill-Qorti fuq bażi legali li s-somma ta' ta' €307,857.25 lill-Kummissarju ntimat mhijiex dovuta fl-intier tagħha.

Il-Qorti tinnota wkoll li fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu r-rikorrent *pro et noe* jilmenta ulterjorment li a bażi tal-insenjament tal-kawża kostituzzjonali fl-ismijiet *Angelo Zahra vs l-Avukat Ġenerali et l-imghax* u l-multi amministrattivi huma sproporzjonati għall-għan tagħhom li jassikuraw il-ħlas tat-taxxa dovuta lill-Kummissarju ntimat u jiċċita b'approvazzjoni d-deċiżjoni tal-Qorti fis-sede kostituzzjonali tagħha li tordna tnaqqis ta' l-imghax u penali amministrattivi.

Madankollu dan il-paragun ma jregix stante li fl-ewwel lok dik il-kawża kienet qed issir f'kundest ta' ksur ta' drittijiet fundamentali tal-bniedem fejn allura anke l-ġurisdizzjoni tal-Qorti kienet waħda kostituzzjonali, u inoltre l-ordni tat-tnaqqis tal-imghax u l-penali amministrattivi kienet bħala rimedju għal ksur tad-drittijiet fundamentali. Fil-każ odjern xejn minn dan ma japplika in kwantu fl-ewwel lok ir-rikors promotur jitlob għal dikjarazzjoni li l-pretensjoni tal-Kummissarju kif dedotta fl-ittra uffiċjali tat-12 ta' Mejju 2017 hija nfondata fil-fatt u fid-dritt kif ukoll talba konsegwenzjali għar-revoka tat-titolu eżekuttiv ta' l-istess Kummissarju. Il-parametri u l-bażi tal-kawża odjerna huma għalhekk kompletament differenti. Fit-tieni lok imbagħad, fi kwalunkwe każ, jekk ir-

¹⁵ Nota a fol 71

¹⁶ Xhieda ta' Clayton Tabone in rappreżentanza tal-Kummissarju ntimat waqt is-seduta tal-20 ta' Novembru 2019

rikorrent *pro et noe* ried jikkontesta t-taxxa u l-penali huwa kellu jadixxi quddiem it-Tribunal tar-Revizjoni Amministrattiva a tenur tal-artikolu 44 u 45 tal-Kap 406.

Ghalhekk dan l-aggravju sejjer jigi miċhud u għall-istess motivi s-seba' eċċezzjoni tal-Kummissarju ntimat sejra tintlaqa'.

4. Ir-raba' aggravju: ir-rikorrent ma jikkwalifikax bhala rappreżentant li huwa solidament responsabli ma' Sovereign Hotels Ltd għal kwalsiasi ammonti li jistghu jkunu dovuti lill-intimat

Ir-rikorrent jagħmel dan l-argument għax fil-fehma tiegħu fiż-żmien li kien jokkupa l-kariga ta' direttur mas-soċjeta' Sovereign Hotels Ltd, ir-rikorrent ma kellux taht it-tmexxija jew il-kontroll tiegħu xi flus jew proprjeta' ta' din is-soċjeta'.

Dan l-aggravju jirrażenta l-fieragħ in kwantu hija l-ligi stess li bl-aktar mod ċar tpoġġi fuq ir-rikorrent Ronald Azzopardi responsabilita' għad-djun tas-soċjeta' Sovereign Hotels Ltd li tagħha kien direttur.

L-artikolu 66 tal-Kap 406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi hekk -

66.(1) Kull segretarju, manager, direttur, stralċjarju jew uffiċjal prinċipali ieħor ta' enti jew korp ta' persuni, kull werriet u eżekutur testamentarju u kull kuratur tal-eredità 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, skont il-każ

.....

(3) (a) Bla ħsara għad-dispożizzjonijiet tas-subartikolu (5) rappreżentant ta' persuna ikun responsabbli bl-istess mod u sa l-istess limitu bħal dik il-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għall-obbligazzjonijiet kollha imposti b'dan l-Att jew bis-saħħa tiegħu.

(b) Kull haġa li ssir jew tonqos milli ssir minn rappreżentant li jagixxi f'dik il-kariga għandha titqies għall-għanijiet ta' dan l-Att li tkun saret jew naqset milli ssir mill-persuna li huwa jkun qiegħed jirrappreżenta.

(c) Avviż li jiġi notifikat lil rappreżentant jew ħlas lura li jsir lil rappreżentant fil-kariga tiegħu ta' rappreżentant taħt kull dispożizzjoni ta' dan l-Att għandhom jitqiesu bhala notifikat jew magħmul lill-persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha.

(d) Li persuna tkun jew tinhatar rappreżentant ta' persuna oħra ma jehlisx lit-tieni persuna minn kull obbligu jew responsabbiltà taħt dan l-Att.

(4) Rappreżentant li jkollu taħt it-tmexxija jew kontroll tiegħu xi flus jew proprjetà ta' persuna jew dovuti lil persuna li huwa jkun rappreżentant tagħha ma għandux jiddisponi minn dawk il-flus jew proprjetà kemm-il darba ma jkunx haseb biżżejjed għal kull taxxa dovuta taħt dan l-Att.

(5) Rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna: iżda meta ir-rappreżentant ikun aġixxa in bona fede u ma jkunx qiegħed xjentement jikkontravjeni is-subartikolu (4) jew kull obbligazzjoni oħra taħt dan l-Att, ir-responsabbiltà tiegħu taħt dan is-subartikolu għandha tkun limitata għall-flus jew għall-valur tal-proprjetà li huwa jkun qiegħed jamministra jew jikkontrolla li tkun ta' persuna jew dovuta lil persuna li huwa jkun ir-rappreżentant tagħha.”

Minn dan l-artikolu appena citat ir-responsabbilta' tar-rikorrent Ronald Azzopardi vis-a-vis Sovereign Hotels Ltd toħroġ ċara u għalhekk f'għajnejn il-ligi huwa jitqies bħala rappreżentant li huwa solidament responsabbli ma' Sovereign Hotels Ltd għas-somma reklamata mill-Kummissarju ntimat.

Dan l-aggravju huwa wkoll miċhud u għall-istess raġunijiet, it-tmien eċċezzjoni tal-Kummissarju ntimat sejra tiġi milqugħa.

Għal dawn il-motivi l-Qorti taqta' u tiddeċiedi l-kawża billi –

- 1. Tastjeni milli tiehu konjizzjoni ulterjuri tal-hames eċċezzjoni tal-Kummissarju ntimat filwaqt li tilqa' l-bqija tal-eċċezzjonijiet tiegħu;**
- 2. Tiċhad it-talba tar-rikorrent pro et noe bl-ispejjeż kontra tiegħu.**

**Onor. Dr. Miriam Hayman LL.D.
Imħallef**

**Victor Deguara
Dep. Reġ.**