



**MALTA**

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva  
(Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud - Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta)  
Maġistrat  
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

**Rikors Nru. 32/17VG**

**XXX**

**Vs**

**Direttur Ġenerali Taxxa fuq il-Valur Miżjud**

**Illum 13 ta' April 2021**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX bhala stralċarju tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. fit-2 ta' Ġunju 2017 permezz ta' liema titlob li t-Tribunal iħassar, jirrexxindi u jikkancella u/jew jirrevedi l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12, taħt dawk il-provvedimenti li jidhirlu xierqa u opportuni, bl-ispejjeż kontra d-Direttur Ġenerali Taxxa fuq il-Valur Miżjud;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" u Dok. "B" a fol. 5 u 6 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrenti nomine u jitlob li l-istess jiġi miċħud, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12 tiġi kkonfermata stante li l-aggravji fuq liema r-Rikorrenti nomine tibbaża t-talbiet tagħha huma għal kollox infondati fil-fatt u fid-dritt;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi markati Dok. "A" sa' Dok. "I" a fol. 17 sa' 61 tal-proċess;

Ra r-Rikors ipprezentat mir-Rikorrenti nomine fl-20 ta' Frar 2018<sup>1</sup> permezz ta' liema titlob li t-Tribunal jogħġbu jagħti l-opportuni provvedimenti sabiex tiġi ndirizzata u deciza l-kwistjoni ta' l-istralċ tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. f'dan l-istadju, occorrendo billi jikkancella l-istima, u l-proċeduri da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi jsiru b'mod li trid il-Liġi u dant taħt dawk il-provvedimenti li jidhirlu xierqa u opportuni. Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi għat-talba tar-Rikorrenti nomine<sup>2</sup>;

<sup>1</sup> Fol. 75 sa' 77 tal-proċess.

<sup>2</sup> Fol. 81 sa' 83 tal-proċess.

Ra d-Digriet datat 18 ta' April 2018<sup>3</sup>, permezz ta' liema t-Tribunal wara li kkonsidra li dak li qed titlob ir-Rikorrent nomine hija zieda ta' aggravju fir-Rikors promotur fis-sens li l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. hija nulla in kwantu l-istralċarju XXX ma kienetx involuta fil-proċess ta' investigazzjoni u lanqas fil-proċess ta' review li eventwalment taw lok għall-istima appellata, u wara li ikkonsidra ulterjorment li a tenur ta' l-Artikolu 175(1) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta għandha tiġi awtorizzata ż-żieda mitluba stante li s-sustanza tat-talba li hi u tibqa' t-tħassir ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. ma nbidlitx, laqa' ż-żieda ta' l-aggravju kif dedott fir-Rikors ta' l-20 ta' Frar 2018 u ordna l-prosegwiment tal-proċeduri għall-fini li jiġi trattat u determinat tali aggravju qabel ma' jiġi trattat l-appell fil-mertu;

Sema' x-xhieda ta' Alan Chircop mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Mejju 2018<sup>4</sup> u x-xhieda ta' Dr. Charles Attard mogħtija waqt is-seduta tal-21 ta' Ġunju 2018<sup>5</sup>, ra d-dokument esebit mir-Rikorrenti nomine permezz ta' Nota pprezentata fil-21 ta' Ġunju 2018 a fol. 96 u 97 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' Rachel Caruana, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2018<sup>6</sup> u x-xhieda ta' Jesmar Bilocca, rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-8 ta' Jannar 2019<sup>7</sup>;

Ra n-Nota ta' Osservazzjonijiet tar-Rikorrenti nomine dwar l-aggravju preliminari sollevat minnha a fol. 112 sa' 115 tal-proċess u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi dwar dan l-istess aggravju a fol. 121 sa' 126 tal-proċess;

Ra li b'Digriet datat 13 ta' April 2021 it-Tribunal ordna korrezzjoni fir-Rikors promotur fis-sens li taħt l-instestatura tat-Tribunal jizdiedu l-kliem "Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta);

Ra l-atti kollha tal-kawża;

### **Ikkonsidra:**

In forza ta' stima għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12 datata 28 ta' April 2017<sup>8</sup>, il-Kummissarju tat-Taxxi jesiġi mingħand is-soċjetà Interim Management Services Ltd. il-ħlas tas-somma ta' €24,274.80 rappreżentanti taxxa, flimkien mas-somom ulterjuri ta' €4,854.96 rappreżentanti taxxa amministrattiva u €8,103.45 rappreżentati imghax, komplessivament ammontanti għal **€37,233.21**.

Ir-Rikorrenti nomine, stralċarju tas-soċjetà Interim Management Services Ltd., hassitha aggravata bil-ħruġ ta' din l-istima u interponiet appell minnha quddiem it-Tribunal. Hija tibbaża l-appell tagħha fuq is-segweni aggravji: (i) *illi l-bażi ta' l-istima tmur kontra d-dispożizzjonijiet tal-Ħames Skeda (Art. 8) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, u senjatament paragrafi: 1(1)(2)(3); 2(1)(2); 4(1)(2)(3)(5)96); 5; 7(1)(3)(5); 8(3); (ii) illi s-soċjetà Rikorrenti ma ngħatatx l-opportunità tagħmel il-closing meeting kif rikjest u kif inhi l-prassi fl-amministrazzjoni tal-liġi li tirregola t-Taxxa fuq il-Valur Miżjud; (iii)*

<sup>3</sup> Fol. 85 tal-proċess.

<sup>4</sup> Fol. 88 sa' 94 tal-proċess.

<sup>5</sup> Fol. 98 sa' 102 tal-proċess.

<sup>6</sup> Fol. 105 u 106 tal-proċess.

<sup>7</sup> Fol. 108 u 109 tal-proċess.

<sup>8</sup> Dok. "B" fol. 6 tal-proċess.

illi id-deċiżjoni ta' l-intimat li a bazi tagħha nħarġet l-istima hija bbażata fuq Direttivi ta' l-Unjoni Ewropea liema direttivi m'għandhomx effett dirett u jmorru oltre mid-dispożizzjonijiet tal-*Ħames Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta*; (iv) illi l-argumenti u provi mressqa mis-soċjetà esponenti matul il-provisional assessment ġew injorati mill-intimat mingħajr raġuni valida fil-liġi; (v) illi qabel ma kienet imtliet id-denunzja tal-VAT għall-perijodu in dizamina li jkorpi Marzu 2012 sa' Mejju 2012, is-soċjetà rikorrenti kienet ħadet opinjoni professjonali mingħand id-dipartiment li jmexxi l-intimat permezz tal-konsulent tagħha, li qablu mal-mod kif intliet l-istess denunzja; (vi) illi t-tali output tax qatt ma setgħet ingabret, u fil-fatt qatt ma ngabret u d-denunzja imtliet b'buona fede u fuq parir professjonali. Isegwi għalhekk li l-istima de quo hija kompletament erroneja, tikser id-dispożizzjonijiet tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u senjatament tal-*Ħames Skeda ta' l-istess Att*, u jeżistu il-massimi li trid il-liġi sabiex din tiġi mħassra u revokata<sup>9</sup>.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrenti nomine mill-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12 u jitlob li l-istess jiġi miċhud filwaqt li l-imsemmija stima tiġi ikkonfermata stante li: (i) minkejja li l-appellanti, kif allegat fil-paragrafu numru 4 tar-rikors taggħa, għar-raġunijiet li taf hi biss qatt ma nformat lill-esponenti b'xi dettal rigwardanti dan il-fatt - ossia li s-soċjetà Interim Management Services Ltd. ilha fi stat ta' xoljiment u kien hemm stralċarju nominat b'effett mill-31 ta' Diċembru 2013. Di più, meta għamlet it-talba għad-de-registration, tali talba għamlitha ħdax-il xahar tard. Ħadd ma għandu jasal għall-konkluzjoni li l-appellanti kienet qiegħda titlob de-registration kien se jsegwi b'mod awtomatiku x-xoljiment tas-soċjetà appellanti. L-appellat ikollu numru kbir ta' ċirkostanzi fejn pagatur tat-taxxa jitlob biex iwaqqaf in-numru tiegħu u wara jintalab sabiex jerġa' jirriattivah; (ii) l-appellanti, fl-appell de quo, saħansitra qiegħda tipprowa timplika li l-esponenti għamel xi interpretazzjoni ħażina tal-liġi. Jiġi rilevat li jekk kien hemm xi ħadd li interpreta parti mill-Liġi minflok oħra kienet l-appellanti. L-esponenti mhux qiegħed jgħid dan sabiex sempliċiment jipprova jirribatti dak li qiegħda tallega l-appellanti. La jibda jinstema' l-każ ser ikun jista' juri mingħajr l-iċken dubju kif l-appellanti, erronejament qiegħda tikkwota parti mill-Kap.406 u li fatalment għaliha dan ma għandu xejn x'jaqsam ma kif kellha tkun ittrattata tali transazzjoni; (iii) l-appellanti qiegħda tallega wkoll li xi rappreżentant ta' l-esponenti seta' taha xi parir ħażin dwar tali transazzjoni. L-esponenti jirrileva li l-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta li xogħol il-Kummissarju mhux li jagħti l-pariri imma li jamministra l-Kap. surreferit. Dan apparti il-fatt li kif anke ħafna drabi ġara quddiem dan l-istess Onorabbli Tribunal, tali allegazzjonijiet sfumaw bħad-duħħan wara li beda jinstema' l-każ. L-esponenti qiegħed jistenna fuq ix-xwiek il-provi relattivi; (iv) l-appellanti bniet l-argumenti tagħha fuq id-dispożizzjonijiet tal-V Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. L-esponenti jtenni li tali argumentazzjoni sabiex ikunu kkancellati l-istejjem innotifikati lill-appellanti ma tagħmilx stat fil-konfront ta' l-istejjem surreferiti. L-appellat ikompli jirrileva li l-bazi ta' l-appell tas-soċjetà appellanti ddr madwar l-interpretazzjoni tal-V Skeda surreferita. Għaladarba l-aggravji ta' l-appellanti huma marbuta ma' dan biss, huwa prinċipju legali ben saput li l-appellanti ma tistax iddaħħal aggravji ġodda<sup>10</sup>.

B'Digriet datat 18 ta' April 2018<sup>11</sup>, it-Tribunal awtorizza żieda ta' aggravju da parte tar-Rikorrenti nomine fis-sens illi l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim

<sup>9</sup> Rikors promotur, fol. 2 tal-proċess.

<sup>10</sup> Para. (a) sa' (e) tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 13 u 14 tal-proċess.

<sup>11</sup> Fol. 85 tal-proċess.

Management Services Ltd. għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12 hija nulla in kwantu l-hi *qua* stralċarju ta' l-imsemmija soċjetà ma kenitx involuta fil-proċess ta' investigazzjoni u lanqas fil-proċess ta' review li eventwalment taw lok għall-ħruġ ta' l-imsemmija stima. Hekk kif jirriżulta mill-istess Digriet, dan l-aggravju dwar in-nullità ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għandu jiġi trattat u deċiż qabel ma' l-appell tar-Rikorrenti nomine jiġi trattat fil-mertu.

Għaldaqstant b'din id-deċiżjoni t-Tribunal ser jittratta u jiddetermina tali aggravju dwar in-nullità ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. in kwantu l-istralċarju XXX a kenitx involuta fil-proċess ta' investigazzjoni u lanqas fil-proċess ta' review li eventwalment taw lok għall-ħruġ ta' l-stima formanti l-mertu ta' dawn il-proċeduri.

Mill-provi prodotti jirriżulta mingħajr l-iċken dubju li tul il-kors ta' l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. u tal-proċess ta' Review mill-istima proviżorja maħruġa fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12, il-Kummissarju tat-Taxxi u rappreżentanti tiegħu fi hdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ittrattaw u kkomunikaw biss ma' Alan Chircop, Direttur tas-soċjetà in kwistjoni. Jirriżulta daqstant ċar li s-soċjetà Interim Management Services Limited kienet fi stat ta' xoljiment u li fil-31 ta' Diċembru 2013 giet appuntata XXX bhala stralċarju ta' l-imsemmija soċjetà<sup>12</sup>.

Huwa prinċipju assodat fis-sistema ġuridika nostrali li *mal-ħatra ta' stralċarju, is-setgħat kollha tad-diretturi u tas-segretarju tal-kumpannija jieqfu, sakemm mhux provdut xort' oħra f'dan it-Titolu* - Artikolu 295 tal-Kap. 386 tal-Liġijiet ta' Malta. Dan il-provvediment tal-Liġi u l-prinċipju ġuridiku li jemani minnu ġew ulterjorment elaborati mill-Professor Andrew Muscat fil-ktieb tiegħu **Principles of Maltese Company Law** - *once a company has been dissolved and a liquidator appointed, "all the powers of the directors and of the company secretary shall cease except as may be otherwise provided in [the Title dealing with the dissolution and consequential winding up of companies]. The only power that appears to be retained by the directors during the period of liquidation is in relation to meetings of the creditors and contributories which are to be summoned by the liquidator.*

Fir-rigward ta' din il-kwistjoni partikolari l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li *ma hemmx kwistjoni illi mal-ħatra ta' l-istralċarju s-setgħat kollha tad-diretturi u tas-segretarju jieqfu. Art. 295 tal-Kap.386 u Art. 66 tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Izda jingħad bir-rispett illi l-Kummissarju esponenti kien inkonsapevoli illi s-soċjetà in diżamina kienet ilha fi stralċ sa' mill-31 ta' Diċembru 2013. Sar jaf illi kienet giet stralċjata meta id-Direttur Alan Chircop f'korrispondenza tarrafflu dan fit-3 ta' Jannar 2017. Illi jingħad illi minkejja illi XXX informat lir-Registatur tal-Kumpanniji fil-11 ta' Frar 2014 illi kienet inħatret bhala stralċarju tal-kumpanija b'effett mill-31 ta' Diċembru 2013, l-esponenti sar jaf formalment b'dan fil-5 ta' Lulju 2018. Illi l-istralċarju lanqas biss informat lill-esponenti illi kienet inħatret l-istralċarju tas-soċjetà de quo aħseb u ara kemm tagħtu l-indirizz fejn seta' jikkomunika magħha dwar is-soċjetà in diżamina. Illi minkejja illi l-istejjem in diżamina ġew innotifikati lid-Direttur Alan Chircop, l-appellanti ma sofriet l-ebda danni stante illi appellat entro t-terminu ta' tletin jum rikjest mill-liġi. Illi l-esponenti jaqbel illi legalment l-istralċarju jidħol fiż-żarbun tad-direttur/segretarju ta' soċjetà meta din tkun stralċjata. Illi però*

---

<sup>12</sup> Fol. 97 tal-proċess.

billi l-Kummissarju kien sajjem mill-istralċ illi allegatament seħħ mis-soċjetà peress li l-ex direttur ma kkooperax miegħu kif kien obligat li jagħmel bil-liġi, l-appellat kien fl-impossibilità li jinnotifika/jikkomunika ma' l-istralċarju dwar is-soċjetà de quo billi lanqas biss kien jaf illi kienet inħatret stralċarju. ... Illi l-esponenti sar jaf bl-istralċ fit-3 ta' Jannar 2017 u terġa' u tgħid ma kellux l-indirizz ta' l-istralċarju. Jingħad illi l-ex direttur Alan Chircop kien obligat ai termini ta' l-Artikolu 13(8) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta, jinforma lill-esponenti fi żmien ħmistax-il jum dwar: (a) Kull bidla fiċ-ċirkosanzi li jista' jkollha effett fuq il-partikolaritajiet dikjarati fl-applikazzjoni għar-registrazzjoni tagħha skond l-Artikolu 10, 11 jew 12 jew jiġu jew li jidhru fuq iċ-ċertifikat tar-registrazzjoni; (b) Il-waqfien jew it-trasferiment ta' l-attività ekonomika tagħha jew parti minnha; (ċ) Kull għajja oħra kif jista' jiġi preskritt. Illi minkejja dak li jgħid l-Art. 295 tal-Kap.386 tal-Liġijiet ta' Malta, l-appellat jikkwota l-Art. 13(5) tal-Kap.406, il-liġi speċjali li jittalja kompletament fil-fattispeċi ta' dan il-każ. Dan l-artikolu testwalment jgħid li: "It-tħassir ta' registrazzjoni ta' persuna m'għandux jeħles lil dik il-persuna minn kull responsabilità li jkollha taħt dan l-Att bis-saħħa ta' kull haġa li tkun saret qabel id-data ta' tħassir jew mill-obbligu li jagħmel applikazzjoni mill-ġdid fxi waħda miċ-ċirkostanzi li taħtha tkun meħtieġa li tapplika għar-registrazzjoni skond xi disposizzjonijiet ta' din il-Parti. ... Illi fix-xhieda tagħha fit-12 ta' Novembru 2018 l-ispettur Rachel Caruana mistoqsija mill-legali ta' l-esponenti Dr. V. Vella lil min innotifikat, xehdet illi kienet innotifikat lil Alan Chircop fl-indirizz 17, Triq l-Innu Malti, Haż-Żebbuġ fid-29 ta' April 2016. Mistoqsija għaliex innotifikat lil din il-persuna, wiegbet illi nnotifikatu peress illi kien known Director mal-Vat Department. Mistoqsija ulterjorment jekk kinitx informata b'xi tibdil ta' persuna li riedet tinnotifika jew jekk kienx hemm xi persuna oħra li riedet tinnotifika wiegbet: "Le dejjem lilu (lil Alan Chircop) kellimt u anke hu kellimini lura u qatt ma ġejt informata li rrid ninforma lil xi haddieħor." Illi mistoqsija minn Dr. V. Vella jekk meta kellmet lis-Sur Chircop qatt infurmahiex li l-kumpannija kienet għaddejja minn xi proċess, ix-xhud wegbita: "Il-file kien qiegħed għad-deregistration stage u jiena bdejt niċċekkjah biex il-krediti jiġu ċċekkjati qabel ma nagħlqu l-file kompletament. Kont naf li il-kumpannija kienet qiegħda tigi liquidated biss però ma nafx li ridd inkellem lil xi terzi persuni f'dan ir-rigward u lanqas hu s-Sur Chircop qatt ma qalli rigward dan". Għaldaqstant in vista tal-premess, l-esponenti jitlob bir-rispett illi dan l-Onorabbli Tribunal jogħgħbu jiċċhad l-aggravju miżjud fir-rikors ta' l-appell de quo fis-sens illi l-istimi maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Limited huma nulli in kwantu l-istralċarju XXX nomine ma kinitx involuta fil-proċess ta' investigazzjoni u lanqas fil-proċess tar-review li eventualment taw lok għall-istima/stimi appellati. Illi rriżulta b'mod inekwivoku illi kien hemm nuqqsijiet grossolani da parte ta' Alan Chircop kif ukoll ta' l-istralċarju li ma informawx lill-esponenti dwar il-bdil li seħħ fl-istatus tas-soċjetà. Nemo ad impossibilis tenetur. Illi għar-raġunijiet elenkati supra l-esponenti umilment jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal jogħgħbu jiċċhad l-appell de quo filwaqt illi jogħgħbu jikkonferma l-istejjem maħruġa mid-Dipartiment tal-VAT fil-konfront tar-rikorrenti.<sup>13</sup>

Dwar dak sottomess mill-Kummissarju tat-Taxxi, it-Tribunal jibda billi josserva li kemm-il darba kellu jiċċhad dan l-aggravju preliminari sollevat mir-Rikorrenti nomine, ossia l-uniku aggravju trattat f'dan l-istadju tal-proċeduri, huwa ma jkunx jista' jgħaddi biex immedjatament jiċċhad l-appell tagħha u minflok jikkonferma l-istima in kwistjoni. Dana huwa hekk minħabba il-fatt li f'dan l-istadju qed jiġi trattat appuntu aggravju preliminari u kemm-il darba jiġi miċħud, it-Tribunal ikollu jittratta l-appell tar-Rikorrent nomine fil-mertu. Jekk it-Tribunal jagixxi kif qed jippretendi l-Kummissarju

<sup>13</sup> Nota ta' Sottomissjonijiet tal-Kummissarju tat-Taxxi, 122 u 123 tal-proċess.

tat-Taxxi, huwa jkun effettivament qed iċaħhad lir-Rikorrent nomine mid-dritt tagħha għal smiġħ xieraq.

It-Tribunal lanqas ma jaqbel mal-Kummissarju tat-Taxxi li huwa ma kienx konxju mill-fatt li s-soċjetà Interim Management Services Ltd. kienet fi stat ta' xoljiment fiż-żmien ta' l-investigazzjoni fil-konfront tagħha u fiż-żmien tar-Review ta' l-istima proviżorja maħruġa kontriha.

Mill-atti proċesswali, senjatament mill-applikazzjoni għad-de-registration li giet ipprezentata d-Dipartiment f'**Novembru 2014**, ossia ftit inqas minn sentejn qabel ma inbdiet l-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd, esebita mill-Kummissarju tat-Taxxi stess bhala Dok. "B"<sup>14</sup> mar-Risposta tiegħu għall-appell tar-Rikorrenti nomine, jirriżulta li d-de-registration kienet qed tintalab proprio għaliex is-soċjetà kienet **in liquidation**<sup>15</sup>. Apparte minhekk, kif del resto indikat mill-Kummissarju stess fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tiegħu, Rachel Caruana, l-Ispettur tal-VAT inkarigata mill-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd., xehdet li *l-file kien qiegħed għad-de-registration stage u jiena bdejt niċċekkjah biex il-krediti jiġu iċċekjati qabel ma nagħlqu l-file kompletament. **Kont naf li l-kumpanija kienet qiegħda tiġi liquidated, biss però ma nafx li ridt inkellem lil xi persuni terzjarji f'dan ir-rigward u lanqas hu, is-Sur Chircop qatt ma qalli rigward dan***<sup>16</sup>.

Jekk l-Ispettur tal-VAT Rachel Caruana ma kenitx taf li fil-każ ta' soċjetà fi stat ta' xoljiment u konsegwenti stralċ il-komunikazzjoni kellha ssir ma' l-istralċarju u mhux biss mad-Direttur/i ta' l-istess soċjetà għax ma tafx x'tipprovdi fir-rigward il-Liġi dwar il-Kumpanniji u l-implikazzjonijiet legali u ġuridiċi ta' l-istess, dik ma hijiex ġustifikazzjoni valida għan-nuqqas ta' komunika lir-Rikorrenti nomine dwar l-investigazzjoni minnha esegwita. Din l-osservazzjoni hija bbażata fuq il-prinċipju ġuridiku ben assodat fis-sistema nostrali li *ignorantia legis neminem excusat*. Jekk mill-banda l-oħra Rachel Caruana ikkomunikat biss mad-Direttur tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għaliex Alan Chircop u/jew l-istralċarju stess ma għaddewx informazzjoni dwar l-identità u l-indirizz postali jew elettroniku ta' l-istralċarju, hawn ukoll, fil-fehma tat-Tribunal, ma hemmx ġustifikazzjoni valida għan-nuqqas tagħha li tikkomunika wkoll mar-Rikorrenti nomine.

Nonostante dak provdut fl-Artikolu 13 tal-Kap. 406 tal-Liġijiet ta' Malta u b'mod partikolari fis-subartikolu (3) u (8) ta' l-istess, it-Tribunal huwa tal-fehma li una volta l-Ispettur tal-VAT kienet konxja mill-fatt li s-soċjetà Interim Management Services Ltd. kienet fi stat ta' xoljiment hija kellha l-obbligu li qabel ma tibda l-investigazzjoni tagħha taċċerta ruħha dwar l-istatus ta' l-imsemmija soċjetà mar-Registru tal-Kumpanniji, fejn hemm kienet issib l-informazzjoni kollha meħtieġa, anke dwar l-identità u l-*contact details* ta' l-istralċarju tas-soċjetà. Dana l-obbligu jitwielew mill-fatt li l-Kummissarju tat-Taxxi u ir-rappreżentanti tiegħu għandhom dejjem jaġixxu b'mod li t-taxpayer u d-debitu rappreżentant tiegħu fiż-żmien in kwistjoni, ikollu opportunità sħiħa u xierqa li jkun jaf b'mod ċar u apert li hemm investigazzjoni għaddejja fil-konfront tiegħu u li jkun b'hekk jista' jiddefendi ruħu b'mod adegwat vis-à-vis il-pretensjonijiet u/jew talbiet tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tiegħu.

<sup>14</sup> Fol. 21 tal-proċess.

<sup>15</sup> Enfasi tat-Tribunal.

<sup>16</sup> Enfasi tat-Tribunal. Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2018, fol. 105 u 106 tal-proċess.

It-Tribunal huwa fermament konvint li fiċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ - ossia fejn qed nitkellmu fuq soċjetà kummerċjali fi stat ta' xoljiment u konsegwenti stralċ u dwar stralċarju debitament nominata għal tali proċess - l-iskuża li *qatt ma ġejt infurmata li rrid ninforma lil xi ħadd ieħor*<sup>17</sup>, hija estremament dgħajfa u ċertament mhux aċċettabbli. Hawn qed nitkellmu fuq informazzjoni u **data pubblika** miżmuma minn **entità u Awtorità pubblika**, liema informazzjoni u **data** hija faċilment aċċessibbli. It-Tribunal ċert, jew ta' l-inqas hekk jispera, li l-Kummissarju tat-Taxxi u r-rappreżentanti tiegħu, bħal ħafna awtoritajiet pubbliċi oħra u professjonisti hawn Malta, għandhom aċċess għad-data fuq il-webiste tar-Registru tal-Kumpanniji, illum Malta Business Registry, biex dejjem ikunu jistgħu, sempliċement billi jagħfsu buttuna fuq il-computer tagħhom, jzommu ruħhom aġġoranti dwar l-istatus attwali ta' diversi taxpayers involuti fil-kummerċ tramite soċjetajiet. Il-Kummissarju tat-Taxxi, għaliex huwa awtorità pubblika, ma jistax, anzi it-Tribunal jgħid ma għandux jippretendi li hu ma għandux obbligi bażiċi vis-à-vis it-taxpayer anke fejn dan ikun naqas milli jagħti ċerta informazzjoni u jikkoopera fis-sħiħ. Fejn hemm informazzjoni **pubblika** li l-Kummissarju jista' faċilment jottjeni, partikolarment meta jista' mhux biss jissuspetta jew jobsor ċerta ċirkostanzi, iżda addirittura jkun ben konxju tagħhom, u din ma tiġix provduta b'mod dirett u pro-attiv mit-taxpayer, huwa għandu jgħaddi biex jottjeniha direttament hu u mhux jibqa' għaddej daqslikieku ma teżistix.

Nonostante dak kollu osservat però t-Tribunal iqis li fiċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ, hekk kif jirriżultaw mill-provi prodotti, l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. ma għandhiex titqies nulla minhabba l-fatt li l-istralċarju ta' l-imsemmija soċjetà, XXX, ma kenitx involuta fil-proċess ta' investigazzjoni u lanqas fil-proċess ta' review li eventwalment taw lok għall-ħruġ ta' l-imsemmija stima.

It-Tribunal diffiċilment jista' jemmen li l-istralċarju XXX, għad illi mhux formalment infurmata bl-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd., ma kenitx taf li għaddejja din l-investigazzjoni.

Alan Chircop intalab jipprovdi s-segwenti dokumentazzjoni; *profile of the company, VAT Reports and ledgers for the taxable period 01.03.12 to 31.05.12, Financial Statements for the year ended 2012, Sales Invoices and Purchases Receipts for the taxable period 01.03.2012 to 31.05.2012, Bank Statements as proof of payment for the same taxable period*<sup>18</sup>. Minn email datata 26 ta' Lulju 2016, mibgħuta minn Rachel Caruana lil Alan Chircop<sup>19</sup>, jirriżulta li huwa pprovda *VAT report from Excel Sheet for the taxable period 01.03.2012 to 31.05.2012, Invoices and receipts related to the taxable period mentioned above, Extracts of Air Craft charter agreement dated 24<sup>th</sup> May 2012, Extract of Proof being Bank Statements for account number ending \*\*\*2434 from 1<sup>st</sup> March 2012 to 31<sup>st</sup> December 2012*. Dawn huma kollha dokumenti li wara li s-soċjetà Interim Management Services Ltd. tqieghdet fi stat ta' stralċ, Alan Chircop ma kellux ikollu fil-pussess tiegħu, partikolarment diversi snin wara li l-imsemmija soċjetà tqieghdet fi stat ta' stralċ. Dawn huma dokumenti li jkunu fil-pussess u taħt il-kontroll tar-rappreżentant tas-soċjetà li, b'effett mill-31 ta' Diċembru 2013 kienet l-istralċarju XXXu mhux iktar Alan Chircop. Kwindi biex Alan Chircop għab din id-dokumentazzjoni huwa neċessarjament kellu jitlob l-għajnuna u l-intervent ta' l-istralċarju, li fiċ-ċert qabel ma tkun irrilaxxat tali dokumentazzjoni f'idejn Alan Chircop tkun, jekk qdiet l-obbligi tagħha ta' stralċarju b'mod korrett u professjonali, staqsietu għalfejn riedhom. Jekk

<sup>17</sup> Xhieda mogħtija minn Rachel Caruana waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2018, fol. 105 u 106 tal-proċess.

<sup>18</sup> Email datata 12 ta' Lulju 2016 mibgħuta lil Alan Chircop minn Rachel Caruana.

<sup>19</sup> Fol. 36 tal-proċess.

invece kien mod ieħor u Alan Chircop faċilment ottjena din id-dokumentazzjoni mingħajr l-intervent ta' l-istralċarju, allura t-Tribunal ma jistax għajr jiddubita mill-ġenwinità tal-proċess ta' stralċ tas-soċjetà Interim Management Services Ltd.

Fid-dawl ta' dan it-Tribunal iqis li huwa bil-wisq probabbli li r-Rikorrenti nomine kienet a konoxxenza ta' l-investigazzjoni għaddejja fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd., iżda għażlet li żżomm pass lura u ma tintervjenix b'mod dirett u thalli lil Alan Chircop, li del resto kien id-Direttur tas-soċjetà in kwistjoni fil-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12 u b'hekk l-iktar persuna idoenja biex jipprovdi l-informazzjoni u spjegazzjonijiet meħtieġa, jipproċedi bil-laqghat mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud.

Hawn it-Tribunal iħoss li għandu jindirizza ċerta kummenti li Alan Chircop għadda waqt ix-xhieda tiegħu<sup>20</sup>, ossia fejn qal *urejthom li kont sorpriz għaliex qed tibagħtu għaliya meta din hija dissolved in liquidation jigiġifieri s-sitwazzjoni min-naħa ta' l-AFU qed ngħid għaliex l-anti-fraud unit lili bagħtu għaliya, imbagħad l-anti-fraud unit għamluli appuntament cioè għaddew il-file lill-inspectors nimmagina, imbagħad allura t-tieni appuntament sar ma' l-inspectors fejn talbuni għall-kotba.*

Alan Chircop ma għandux għalfejn ikun sorpriz li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud bagħat għalih fir-rigward ta' investigazzjoni relattiva għal perijodu ta' taxxa fejn huwa kien għadu direttur tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. Anzi t-Tribunal josserva li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kellu jibgħat għal Alan Chircop fid-dawl tal-prinċipju ġuridiku ormai ben assodat illi d-Direttur *huwa responsabbli għat-taxxa mhux bis-saħħa ta' l-art. 59 iżda bis-saħħa ta' l-art. 66(5), li jgħid illi "rappreżentant ikollu responsabbiltà solidali mal-persuna li jkun qiegħed jirrappreżenta għat-taxxa dovuta minn dik il-persuna ...". It-taxxa, multi u imghaxijiet mitluba mill-Kummissarju huma relattivi għal żmien meta s-Soċjetà kienet għadha tinnegozja u qabel ma daħlet fi stralċ, meta, għalhekk, [id-Direttur] kien għadu "rappreżentant" 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-Soċjetà debitur tal-Kummissarju, u baqa' hekk debitur, u persuna li kontra tagħha setgħet tinħareġ in-nota ta' talba għall-ħlas, ukoll wara li spiċċa minn rappreżentant tas-Socjetà<sup>21</sup>.*

Bla preġudizzju għal dak kollu appena osservat, it-Tribunal josserva li anke jekk ir-Rikorrent nomine ma kenitx informata mill-Kummissarju bl-investigazzjoni u bl-istadju tar-Review, kif kellu l-obbligu li jagħmel, u b'hekk ma kenitx partecipi għal dawn iż-żewġ stadji tal-vertenza bejn id-Dipartiment u l-imsemmija soċjetà, xorta waħda l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għall-perijodu ta' taxxa 01.03.12-31.05.12 ma tistax titqies, u fil-fatt ma hijiex, nulla. Din l-osservazzjoni tat-Tribunal hija bbażata fuq il-fatt - hekk kif osservat mill-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza fl-ismijiet **Victor Zammit v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Ċivili Nru. 519/05/1** deciza fis-26 ta' April 2013 - li *stima tat-taxxa dovuta maħruġa mill-Kummissarju ma hijiex l-aħħar kelma, u l-liġi stess tagħti jedd ta' appell minn dik l-istima quddiem [it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva] taħt l-art. 43 tal-Kap.406, u jedd ieħor ta' appell fuq punt ta' liġi mid-deċiżjoni tal-bord quddiem [il-Qorti ta' l-Appell] taħt l-art. 47.*

<sup>20</sup> Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-22 ta' Mejju 2018, fol. 88 sa' 94 tal-proċess

<sup>21</sup> Victor Zammit v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud et, Appell Ċivili Nru. 519/2005, deciza mill-Qorti ta' l-Appell fis-26 ta' April 2013.



B'hekk, ir-rimedju disponibbli lir-Rikorrenti nomine ma hijiex dikjarazzjoni ta' nullità ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd.. imma li fl-appell mill-imsemmija stima minnha interpost, fejn allura kjarament użufuwiet mill-jedd mogħti lilha mill-Liġi, hija tingħata opportunità sħiħa tressaq il-provi kollha a disposizzjoni tagħha in sostenn ta' l-allegata eċċessività ta' tali stima.

F'tali rigward it-Tribunal jżid josserva li kienet x'kienet iċ-ċirkostanza li wasslet biex ir-Rikorrenti nomine ma tippartecipax fl-investigazzjoni fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. u fl-istadju tar-Review mill-istima proviżorja maħruġa in segwitu għal tali investigazzjoni, fil-każ in eżami ma għandhiex tiġi invokata u ma għandhiex tapplika fil-konfront ta' l-istess Rikorrenti nomine l-projbizzjoni kontemplata fl-ewwel proviso ta' l-Artikolu 48(5) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta. Ir-raġuni għal dan hija li fir-rigward tar-Rikorrenti nomine ma jissussistux l-elementi meħtieġa għall-applikazzjoni ta' tali projbizzjoni, li huma: (i) il-Kummissarju tat-Taxxi (mill-inqas fiż-żmien ta' sitt snin mit-tmiem tas-sena li fiha jaqgħu l-perijodi ta' taxxa li jkun qed jiġu investigati) jkun talab lit-*taxpayer* jew lid-debitu rappreżentant tiegħu fiż-żmien ta' l-investigazzjoni għad-dokumenti, dokumentazzjoni u data permezz ta' avviz bil-miktub; (ii) li dak l-avviz bil-miktub jiġi debitament notifikat li t-*taxpayer* jew lid-debitu rappreżentant tiegħu; (iii) li minkejja t-talba bil-miktub it-*taxpayer* jew d-debitu rappreżentant tiegħu f'dak iż-żmien jonqos milli jipproduċi tali dokumenti, dokumentazzjoni u data mitluba fi żmien tletin ġurnata min-notifika ta' l-avviz; u li (iv) it-*taxpayer* jew id-debitu rappreżentant tiegħu ma jkollu l-ebda skużanti raġonevoli għal tali nuqqas ta' produzzjoni ta' dokumenti, dokumentazzjoni u data hekk mitluba mill-Kummissarju tat-Taxxi.

Fil-każ in eżami ladarba r-Rikorrenti nomine qatt - u dana *ex admissis* mill-Kummissarju tat-Taxxi - ma giet mitluba permezz ta' avviz bil-miktub u ma giet notifikata b'tali avviz, tippovdi dokumenti, dokumentazzjoni u data elettronika pertinenti għall-investigazzjoni fil-konfront ta' l-imsemmija soċjetà, hija ma tistax tiġi rinfaccjata bi projbizzjoni statutorja li għall-applikabilità hija meħtieġa proprio l-eżistenza ta' tali avviz bil-miktub u n-notifika relattiva ta' l-istess.

Għaldaqstant fid-dawl ta' dan kollu osservat, it-Tribunal iqis li l-aggravju preliminari sollevat mir-Rikorrenti nomine, fis-sens illi l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. hija nulla in kwantu hia *qua* stralċarju tas-soċjetà, ma kenitx involuta fil-proċess ta' investigazzjoni u lanqas fil-proċess ta' review li eventwalment taw lok għall-ħruġ ta' l-stima formanti l-mertu ta' dawn il-proċeduri, ma huwiex ġustifikat u b'hekk ma jistħoqqx li jiġi milqugħ.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jiċhad l-aggravju preliminari sollevat mir-Rikorrenti nomine dwar in-nullità ta' l-istima maħruġa fil-konfront tas-soċjetà Interim Management Services Ltd. għall-perijodu ta' taxxa 01.03.2012-31.05.2012 u jordna il-prosegwiment tas-smiġh ta' l-appell fil-mertu.

It-Tribunal jirriserva li jippronunzja ruħu dwar il-kap ta' l-ispejjeż relattiv għal din l-istanza partikolari fid-deċiżjoni dwar il-mertu.

Ai termini tal-Partita 2(4) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta t-Tribunal jordna li kopja ta' din is-sentenza preliminari tiġi notifikata lir-Rikorrenti nomine.

**MAGISTRAT**

**DEPUTAT REGISTRATUR**