



TRIBUNAL GHAL TALBIET ZGHAR

**GUDIKATUR DR.
VINCENT GALEA**

Seduta tat-23 ta' Settembru, 2013

Talba Numru. 212/2011

**Erremme Options Limited [C-30153] u b'digriet tat-13
ta' Marzu, 2012 l-isem tas-socjeta rikorrenti gie
sostitwit b'Erremme Business Advisors Limited**

Vs

Aloaha Limited [C-21463]

It-Tribunal,

Ra t-talba tas-socjeta rikorrenti mressqa fl-1 ta' Marzu, 2011 u li permezz taghha talbet lis-socjeta intimata thallasha s-somma ta' elf sitt mija hamsa u sebghin euro u hamsa u disghin ċenteżmi ta' euro [€1675.95] u dan wara li ppremettiet hekk:

“Is-socjeta konvenuta ghandha tiġi kkundannata thallas lill-socjeta attriċi s-somma ta' elf, sitt mija u hamsa u sebghin euro u hamsa u disghin ċenteżmu rappreżentanti drittijiet ghal servizzi rezi mis-socjeta attriċi lis-socjeta konvenuta (kopja statement Dok. A).

Bl-ispejjez u bl-interessi mid-data tal-fattura kontra s-socjeta konvenuta li minn issa hi ngunta ghas-subizzjoni”.

Ra **r-risposta tas-socjeta intimata** minnha mressqa fit-13 ta' April, 2011 u li permezz taghha hija rrispondiet hekk ghat-talba tas-socjeta rikorrenti:

“1. Illi s-socjeta konvenuta topponi ghat-talba tas-socjeta attriċi kif pretiza stante l-fatt li hemm kontestazzjoni fuq punti li gja gew rilevati mis-socjeta konvenuta lis-socjeta attriċi u li taghhom is-socjeta attriċi naqset milli taghmel u sallum naqset li taghmel (almenu sal-prezentata ta' din il-kawza) liema nuqqasijiet ma kienux ghadhom gew irrangati u dan kif ser jiġi pruvat tul is-smigh tal-kawza.

2. Illi fit-tieni lok, is-socjeta attriċi naqset milli tohrog VAT invoices kif kellha obbligu li taghmel skond il-ligi tal-VAT u dan nonostante l-fatt li s-socjeta konvenuta kienet talbet lis-socjeta attriċi li tohrog tali invoices fiskali kif tesigi l-ligi stess taht l-iskeda XIV tal-Kap 406 artikolu 5(1) u 5(2). Illi s-socjeta konvenuta gja kienet hallset il-fuq minn Euros 5,000 lis-socjeta attriċi ghas-servizzi professjonali, iżda s-socjeta attriċi sallum qatt ma harget 'tax invoices' kif kellha obbligu li taghmel sabiex il-kumpanija konvenuta tkun tista titlob lura l-VAT skond il-ligi kif ghandha dritt li taghmel kemm il-darba l-affarijiet huma kollha korretti.

3. Illi inoltre, l-ahhar żewġ invoices li hargu is-socjeta attriċi hargithom fuq VAT number skorrett u ghalhekk is-socjeta konvenuta kienet gibdet l-attenzjoni tas-socjeta attriċi ta' dan, u gibdet ukoll l-attenzjoni tas-socjeta attriċi li ghandha bżonn dawn l-invoices fiskali skond kif tesigi l-ligi kif spjegat fit-tieni paragrafu ta' din ir-risposta, iżda nonostante dawn il-punti, s-socjeta attriċi baqghet ghaddejja b'mod intempestiv b'kawza quddiem it-Tribunal minghajr ma lanqas ntbaghtet ittra nterpellatorja lis-socjeta konvenuta. Illi s-socjeta konvenuta rċeviet biss din il-kawza u qatt ma rċeviet ittra interpellatorja hlief l-Avviz tat-Talba.

4. Illi fir-raba lok, kien hemm żbalji fl-audit accounts tas-socjeta konvenuta Aloaha Limited fejn is-socjeta attriċi kienet indikat li somma mogħtija minn Malta Enterprise bhala grant lis-socjeta konvenuta ta' Euros 6,000 giet indikata b'mod erroneju bhala 'taxable' meta fil-fatt dawn ma kienux 'taxable' imma kienu 'tax exempt'. Illi nonostante l-fatt li s-socjeta konvenuta talbet lis-socjeta attriċi tagħmel din il-korrezzjoni u tintavola tax adjustment kif kellha tagħmel (ghax fl-ahhar mill-ahhar is-socjeta Aloaha Limited hallset is-socjeta attriċi għal dan is-servizz) is-socjeta attriċi naqset li tagħmel l-inkarigu tagħha sallum.

5. Illi fl-ahharnett, is-socjeta konvenuta topponi għal ċertu items fl-ahhar invoices kif ser turi fis-smigh tal-kawza, u dana peress li hemm mill-items li ma sarux u wkoll stante l-fatt li sabiex tirrimedja ċertu nuqqasijiet li gew kommessi mis-socjeta attriċi, ser ikollha bil-fors tqabbad persuni professjonali ohra għal dawn in-nuqqasijiet fejn għalhekk ser jissarrfu f'aktar spejjez għas-socjeta konvenuta liema soċjetà konvenuta gja kienet hallset għal dan ix-xogħol lis-socjeta attriċi.

Illi għalhekk l-eccezzjonijiet tas-socjeta konvenuta għandhom jiġu akkolti bl-ispejjez tal-kawza kollha kontra l-istess soċjetà attriċi".

Illi b'digriet tat-Tribunal datat 22 ta' Gunju, 2011, is-socjeta intimata inghatat permess sabiex tintavola risposta ulterjuri liema risposta hija fis-sens li s-socjeta rikorrenti ma hijiex liċenzjata jew għandha warrant biex teżercita x-xogħol li qegħda tagħmel u dan bi ksur tal-artikolu 3 (1)(2)(3) ta' l-Avviz Legali numru 2009.

Ra l-verbal datat 6 ta' Mejju, 2013 fejn il-kawza thalliet għas-sentenza għal-lum;

Semgha' x-xhieda;

Ra l-atti;

Ikkunsidra:-

1. Permezz ta' din it-Talba, s-socjeta rikorrenti qeghda titlob il-hlas minghand is-socjeta intimata tas-somma ta' €1,675.95, rappreżentanti drittijiet ghal servizzi rezi mis-socjeta rikorrenti lis-socjeta intimata. Is-socjeta intimata ikkontestat dan il-fatt.

Ikkunsidra;

2. Fis-seduta tas-6 ta' Dicembru, 2010 xehdet **Michelle Agius Portelli**. Hija stqarret li kienet tokkupa il-kariga ta' *senior advisor* mas-socjeta rikorrenti u hija kienet tiehu hsieb li taghmel x-xoghol ta' *auditing* ghall awditur. Qalet ukoll li fis-sena 2008 hija kienet ikkwalfikata bhala *accountant*. Xehdet li s-socjeta rikorrenti kienet taghmel xoghol ghas-socjeta intimata u li hi personalment kienet taghmel xoghol ghan-nom tas-socjeta rikorrenti lis-socjeta intimata. Fil-31 ta' Ottubru, 2010 hija ma baqatx tahdem mas-socjeta rikorrenti.

Fis-sena 2009 hija kienet hejjiet l-*audit file* tas-socjeta intimata sabiex imbaghad ikun jista jigi vverifikat minn Stephen Fenech l-awditur tas-socjeta rikorrenti. Ix-xhud ma ftakritx li kien hemm xi kwistjonijiet dwar dan l-*audit file* tas-sena 2009.

Tiftakar però li kien hemm kwistjoni dwar l-*income tax return* ghas-sena 2008. L-awditur Stephen Fenech kellhu jiehu hsieb jikkompila din l-*income tax return* u hi ma kellha x'taqsam xejn maghha. Qalet ukoll li hi kienet tmur fl-ufficini tas-socjeta intimata biex taghmel id-*day to day book keeping* u li r-rappreżentanti tas-socjeta intimata kienu talbuha taghtihom indikazzjoni kemm kienet ser tkun t-taxxa dovuta mis-socjeta intimata ghas-sena 2009 u hija wegbithom li ma kienx ser ikun hemm l-ebda taxxa dovuta. Pero, tkompli tghid ix-xhud "... *when the tax workings were carried out by Steven Fenech they were a tax charge was due*" (fol. 13). Kien hawn li qamet il-kwistjoni.

Qalet li fis-sena 2008, is-socjeta intimata kienet ghamlet it-telf u allura ma kien hemm l-ebda taxxa dovuta. Sussegwentement, hija kompliet taghmel *il-book keeping* tas-socjeta intimata filwaqt li Stephen Fenech kellhu jibqa jiehu hsieb l-awditjar u *t-tax returns* taghha. Sussegwentement, is-socjeta intimata it-terminat l-inkarigu ta' l-awditur Fenech u tqabba awditur iehor.

Fil-kontro-ezami, x-xhud qalet li hi ma tafx li Stephen Fenech huwa direttur jew azzjonista tas-socjeta rikorrenti. B'referenza ghall Reuben Buttigieg, ix-xhud qalet li hi taf li huwa direttur tas-socjeta rikorrenti però ma tafx jekk huwiex accountant. Zgur li ma huwiex awditur. Ix-xhud spjegat li hemm differenza bejn *accountant* u *warrant accountant*. Hija qalet li biex iggib il-*warrant* irid ikollok tlett (3) snin esperjenza.

Ziedet tghid li meta hija bdiet iżzomm il-*book keeping* tas-socjeta intimata kien hemm xi problemi ghar-rigward tal-*postings* u dan fis-sens li dawn il-*postings* ma kienux “... *in line in keeping with the Malta Enterprise recommendations*” (fol. 14). Qalet li ma kienx hemm problema ghar-rigward ta' l-*accounting principles* iżda kien hemm problema dwar ċertu affarijiet li kellhom jinżammu u dan peress li ma nzammux. Ziedet tghid li s-socjeta rikorrenti kienet harget fattura ghal dawn is-servizzi qabel ma kienet irrettifikat dawn l-izballi. Ir-rapprezentanta tas-socjeta intimata, tkompli tghid ix-xhud, “*Mrs Engilbert always confirmed that she had the intention to pay these invoices. But she insisted that first and foremost these mistakes had to be corrected*” (fol. 14).

L-istess xhud resqet affidavit fejn b'referenza ghall-izball ta' €6,000 u cioe li dan tnizzel bhala taxxabbli meta fir-rejalta kellhu jkun eżenti mit-taxxa, dan kien ifisser li s-socjeta intimata “... *setghet tibbenefika minn 35% ta' dan l-ammont fil-futur kontra qliegh li taghmel*” (fol. 225). Dan l-izball però, tkompli tghid ix-xhud, gie korregut “*biss wara li Erremme Options Limited kienet fethet din il-kawza kontra Aloaha Limited*” (fol. 226).

B'referenza ghall-fattura numru RB/BS0000462 datat 11 ta' Novembru, 2010, ix-xhud stqarret li s-socjeta rikorrenti kienet qeghda titlob il-hlas ghall-Accountancy Services sax-xahar ta' Ottubru, 2010 fl-ammont ta' €140 oltre l-VAT. Hija tghid li "... *l-bookkeeping sal-31 ta' Ottubru 2010, kien ghadu m'hux komplut u l-ftit xoghol li kien sar fuqu, ma sarx fl-intier tieghu*" (fol. 226). Hija taf b'dan l-ghaliex ufficjalment waqfet tahdem mas-socjeta rikorrenti fil-31 ta' Ottubru, 2010.

Dwar il-kwistjoni tal-fatturi li hargu mis-socjeta rikorrenti u li ma kienux tat-tip *Tax Invoices* hija qalet li minhabba l-fatt li ma nhargux dawn it-tip ta' fatturi, is-socjeta intimata "... *ma tkunx intitolata titlob ir-refunds taghha tal-VAT*" (fol. 226). Kienu dawn it-tip ta' fatturi li kellhom jinhargu skond il-ligi tal-VAT, tkompli tghid ix-xhud, u dan peress li s-servizzi mis-socjeta rikorrenti kienu jinghataw lis-socjeta intimata. Dak li kienet taghmel is-socjeta rikorrenti u cioe li l-ewwel titlob il-hlas imbaghad tibghat ricevuta fiskali ma kienx skond il-legislazzjoni relattiva tal-VAT. Fuq dan il-punt, u in kontro-ezami mis-socjeta rikorrenti, x-xhud stqarret li wara li tkun thallset is-socjeta rikorrenti u din tkun baghtet ir-ricevuta fiskali lis-socjeta intimata "... *imbaghad is-socjeta konvenuta tkun tista tikklejmja l-VAT element fuq dik l-ircevuta fiskali*" (fol. 232). Qalet ukoll li s-socjeta intimata kienet ikklejmat il-VAT fuq dawn il-fatturi mahrugin mis-socjeta rikorrenti u li kienu thallsu minnha.

Qalet ukoll li hi kienet ghadha sal-lum tiehu hsieb il-*book keeping* tas-socjeta intimata sal-gurnata tal-lum. Fil-fatt, is-socjeta intimata ma ghadhiex klijenta tas-socjeta rikorrenti u llum hija klijenta tas-socjeta Three A Malta Limited fejn ix-xhud tahdem bhala *accountant*.

Dwar l-izbalji li kien hemm fit-*tax returns* ghas-snin 2008 u 2009 ix-xhud tghid li "*is-socjeta konvenuta ma baghtix minhabba dan l-izball*" u "... *s-socjeta konvenuta mhu ser issoffri ebda nuqqas minhabba dan l-izball peress li llum ttranga*" (fol. 233).

3. Is-socjeta rikorrenti resqet l-affidavit ta' **Antonia Mercieca**. Hija qalet li kienet giet inkarigata mis-socjeta rikorrenti sabiex taghmel xi xoghol fuq l-applikazzjoni tar-rifuzjoni tal-ERDF Project taghha. Tiftakar li darba fost l-ohrajn kienet cemprel ir-rapprezentanta tas-socjeta intimata u kienet staqsietha ghal-Reuben Buttigieg. Inzerta li l-imsemmi Buttigieg ma kienx l-ufficju. Meta hija ppruvat tghin lir-rapprezentanta fuq xi mistoqsija li kienet ghamlililha, l-istess rapprezentanta bdiet tgholli lehinha u minkejja li ppruvat tikkalmaha kien kollu ta' xejn. Din it-telefonata imbaghad inqatghet hesrem.

4. Xehed ukoll bil-procedura ta' l-affidavit **Reuben Buttigieg**, direttur tas-socjeta rikorrenti. Huwa qal li sar jaf lid-diretturi tas-socjeta intimata fis-sena 2008 meta kienu gew inkarigati mill-Malta Enterprise sabiex jassistu lill-istess socjeta intimata taghmel business plan peress li din ta' l-ahhar kienet qeghda tipprova tottjeni xi fondi mill-Unjoni Ewropeja. Zied ighid li dan ix-xoghol sar u thallsu tieghu. Fl-affidavit tieghu, fuq dan il-punt tal-fondi, x-xhud ighid li “... *għidna l-attenzjoni lid-diretturi li f'dak l-istadju il-claim ma setghetx issir minhabba li ma kienx ghadu intlahaq hamsin fil-mija (50%) mill-progett iżda Josephine Engelbert baqghet tinsisti li l-claim kellha ssir. Ahna insistejna li l-claim ma setghetx issir u kien hemmhekk li bdew jinqalghu d-divergenzi*” (fol. 64). Qal ukoll li l-claim ma setatx issir ukoll minhabba l-fatt li kien ghad hemm xi dokumentazzjoni li s-socjeta intimata kellha tghaddi lis-socjeta rikorrenti.

Sussegwentement, ir-rapprezentant tas-socjeta intmata Stefan Engelbert kien informahom li kellhom xi problemi biex iżommu l-*book of accounts* tal-kumpanija u kienu qablu bejniethom li s-socjeta rikorrenti tiehu hsieb dan ix-xoghol u fil-fatt kienu baghtu lil Michelle Portelli, illum Michelle Agius Portelli. Fis-sajf tas-sena 2010, din Michelle Agius Portelli infurmathom li kienet ser ittemm l-impjieg taghha u ghalhekk, is-socjeta rikorrenti hadet hsieb li tibghat lil impjegata oħra taghhom Tracy Vella sabiex tkompli biex xoghol li kienet qeghda taghmel Michelle Agius Portelli ghas-socjeta intimata.

Ghall-habta tas-sena 2008, r-rapprezentant tas-socjeta intimata kien infurmah li kellu xi problemi ma l-awditur tieghu u jekk kienx jaf b'xi awditur iehor. Kien hawn li huwa rrakkomandalu lil awditur Emanuel Stephen Fenech. Fil-fatt is-socjeta intimata kienet inkarigatu bhala l-awditur taghha.

Minhabba xi dizgwid li inqala wara li s-socjeta intimata bdiet tuza s-servizzi tas-socjeta rikorrenti, din ta' l-ahhar iddecidiet li tittermina s-servizzi taghha. Kien hawn li s-socjeta rikorrenti baghtet lista bix-xoghol kollu li kienet ghamlet ghas-socjeta intimata sa dak iz-zmien inkluż lista ta' punti dwar xoghol li kien ghadu pendenti minhabba li ma kienetx saret id-dokumentazzjoni minn-naha tas-socjeta intimata. Fimlikien ma din id-dokumentazzjoni intbaghtu l-kontijiet pendenti ghax-xoghol li kienet ipprestat is-socjeta rikorrenti lis-socjeta intimata.

Wara li s-socjeta rikorrenti kienet ghaddiet il-kontijiet tax-xoghol taghha lis-socjeta intimata, r-rapprezentant ta' din l-ahhar soċjetà beda jibghat sensiela ta' *emails* u kien infurmah li ma kienx ser ihallas il-kontijiet pendenti. Meta l-hlas baqa ma sarx, kellha ssir din il-kawza.

B'referenza ghall-kwistjoni li qanqlet is-socjeta intimata dwar il-fatt li hija ma rċevietx riċevuti tal-VAT minghand is-socjeta rikorrenti, x-xhud qal li “... *dejjem hrigna l-istess tip ta' invoices lil Aloaha Limited u dawn kienu jithallsu minnhom qabel ma inqalghet il-kwistjoni fl-ahhar tar-relazzjoni ta' xoghol bejniethom. Fil-fatt ghar-rigward tal-invoices precedenti, ahna dejjem hrigna irċevuta fiskali wara li jkun sar il-hlas, u l-kumpanija Aloaha Limited ikklajmjat il-VAT fuq dawn l-invoices*” (fol. 65).

Dwar il-kwistjoni li kienu inhargu xi fatturi bin-numru tal-VAT hazin, ix-xhud qal li dan l-izball kien gie retifikat u intbaghtu lil Aloaha Limited kif korretti iżda dawn xorta wahda baqghu ma thallsux.

Ix-xhud ghamel referenza ghar-raba eċċezzjoni mqanqla mis-socjeta intimata u qal li ma kien hemm l-ebda żball fl-audited accounts. L-uniku żball kien fl-income tax return

tas-sena bażi 2009 u dan b'referenza ghas-€6,000 li gew dikjarati bhala taxxabli meta fir-rejalta ma kienux. Huwa qal li fir-rejalta s-socjeta intimata ma kellha thallas l-ebda taxxa u dan peress li hija kienet ghamlet telf kbir u allura ma kienx hemm qliegh. F'kull kaz, dan l-izball kien gie retifikat mill-awditur Emanuel Stephen Fenech u ma ntab l-ebda hlas ghal din l-emenda. L-ammont mitlub ghax-xoghol biex tkun tista tinhadem din *income tax return* baqa qatt ma thallas.

Ghar-rigward ta' l-Accountancy Board, ix-xhud qal li s-socjeta minnu rappreżentata kienet irċeviet ittra datata 13 ta' April, 2011 minghand l-Accountancy Board fl-24 ta' Mejju, 2011. Ix-xhud talab appuntament mac-Chairman ta' l-Accountancy Board iżda mbaghad huwa rċieva telefonata minghand Karen Sultana mill-Accountancy Board fejn spjegalha l-operat tas-socjeta rikorrenti.

In kontro-ezami, saritlu referenza ghall-*email* li huwa kien baghat lir-rappreżentanti tas-socjeta intimata fit-8 ta' Ottubru, 2010 (fol. 136) u mistoqsi jekk l-affarijiet li kellhom jitrangaw trangawx, qal li "*... rrangajna dak li stajna nirrangaw però peress li kien hemm xi nuqqasijiet ta' dokumentazzjoni min naha taghhom allura ma stajniex nehilsu kollox*" (fol. 243). Mistoqsi jekk kellhux fil-pussess tieghu xi *email* li turi dan li ghadu kif qal, huwa wieġeb u qal li "*... email bhal dik ma hemmx, però kien hemm laqghat ma' r-rappreżentanti tas-socjeta ntimata*" (fol. 243).

Mistoqsi dwar il-kwistjoni ta' l-uzu tal-kliem *accountancy services* ix-xhud qal li din id-dicitura kienet hazina u li wara li kien ikkomunika ma' l-Accountancy Board, dan il-kliem ma baqax jintuża. Mistoqsi jekk Michelle Agius Portelli u Stacey Vella kellhomx *warrant* ta' *accountant* meta huma kienu qeghdin jaghmlu xoghol ta' *accounts* ghas-socjeta intimata, huwa qal li "*... biex taghmel book keeping ma hemmx bżonn warrant ta' accountant*" (fol. 244).

Ix-xhud qal li huwa ma ghandux *warrant ta' accountant* però huwa chartered certified accountant, li huwa differenti minn certified public accountant.

B'referenza ghall-kwistjoni ta' numru tal-VAT tas-socjeta intimata li kien żbaljat fuq il-fatturi li kienet tohrogilha s-socjeta rikorrenti, huwa qal li dan l-izball titranġa u l-fatturi regghu intbaghtu.

Finalment meta gie mitlub jispjega l-mizata li s-socjeta minnu rappreżentata kienet qeghda titlob minghand is-socjeta intimata, x-xhud qal li “... *dawk l-assurance services for the year ended 31st December two thousand and nine (2009), dawk l-assurance services saru mill-awditur Emanuel Steve Fenech. Ahna nkunu qed nibbiljaw ghan-nom tieghu imbaghad hu sussegwentement jibbilja lilna*” (fol. 244). Mistoqsi imbaghad jekk huwiex qieghed jaghraf il-firma li hemm a fol. 122 tal-process huwa qal li qieghed jaghraf din il-firma. Mistoqsi jekk ES Fenech huwiex accountant jew awditur, huwa qal li dan huwa awditur. Mistoqsi jispjega x'kienet irraguni l-ghala kien hemm il-kliem *certified public accountant* taht ismu huwa qal li “... *l-ligi ta' l-accountants ma ghadiex taghmel dik id-distinzjoni*” (fol. 244).

5. Xehdet ukoll **Felicity Rayner** bil-procedura ta' l-affidavit. Hija qalet li f'Settembru, 2010 kienet intalbet taghmel xi xoghol ghas-socjeta intimata mis-socjeta rikorrenti li maghha hija mpjegata. Hija kienet ġiet inkarigata ukoll mis-socjeta rikorrenti sabiex taghmel xi xoghol fuq l-applikazzjoni tar-rifuzjoni tal-ERDF Project tal-kumpanija intimata. Hija hadmet fuq dan il-progett flimkien ma Antonella Mercieca ukoll impjegata tas-socjeta rikorrenti. Huma t-tnejn kienu talbu xi dokumentazzjoni lir-rappreżentanta tas-socjeta intimata u hemm beda jinqala d-disgwid. L-addetti tas-socjeta rikorrenti bdew jitolbu xi dokumentazzjoni kif diġà inghad iżda din ma ġietx pproccuta lilhom. Fost ir-risposti li kienu qeghdin jibghatu d-diretturi tas-socjeta intimata kien hemm wahda li ġiet citata mix-xhud u li kienet tghid “*If Malta Enterprise thinks that they are above the law then I am sure that the EU auditors will know the EU VAT*”

legislation by heart. Please do not contact/ask Malta Enterprise regarding this topic since it seems they do not know it themselves" (fol. 111). Din l-email baghtilha Stefan Engelbert, id-direttur tas-socjeta intimata. Il-Malta Enterprise kienet l-entita governattiva li kienet inkarigata mit-tmexxija tal-fondi li Aloaha Limited applikat ghalihom. Hi kienet infurmat lil Josephine Engelbert, direttrici tas-socjeta intimata li ma kellhiex issiefer lejn xi fieri jew workshops li ma kienux kif speċifikati fil-progett u li kellha tfittex l-awtorizzazzjoni ta' Malta Enterprise qabel ma dan isir.

6. **Emanuel Steve Fenech**, xehed permezz ta' l-affidavit ukoll. Huwa qal li huwa membru tal-Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) u ilu membru sa mis-sena 1983. Fis-sena 1990 huwa ha l-warrant ta' Certified Public Accountant and Auditor. Zied ighid li fis-sena 2008 huwa sar jaf lid-diretturi tas-socjeta intimata tramite Reuben Buttigieg, direttur tas-socjeta rikorrenti. Ghar-rigward tas-sistema ta' kontabilita huwa qal li Josephine Engelbert, id-direttrici tas-socjeta intimata kienet tiehu hsieb il-*book keeping* tal-kumpanija filwaqt li meta din kienet titlob l-assistenza minghand is-socjeta rikorrenti, din kienet tibghat lil Michelle Agius Portelli. Din kienet tipprepara l-*accounts* u s-*supporting documents* biex imbaghad tghaddiehom lilu. Huwa kien sussegwentement jaghmel l-*audited accounts*.

L-istess xhud, ghar-rigward ta' l-allegazzjoni maghmula mis-socjeta intimata li kien hemm żball fl-*audited accounts* u dan fis-sens li somma ta' €6,000 li kellha titniżżel bhala *tax exempt* tniżżlet bhala *taxable* huwa qal li dan mhux minnu. Zied ighid li fl-*audited accounts* "... ma saret l-ebda referenza ghal din is-somma, u in oltre, il-kumpanija tant kellha *tax losses* li ma setghet tinkorri ebda hlas ta' *taxxa żejda fir-rigward ta' dan l-ammont*" (fol. 121). Dan l-ammont kien jirrigwarda s-sena 2009.

Ghalaq billi qal li l-ahhar biċċa xoghol li huwa kien ghamel ghas-socjeta intimata kienet ittra datata 15 ta' Dicembru, 2010 li kienet tirrigwarda l-Investment Tax Credit mal-

Malta Enterprise. Wara din id-data ma ghamel l-ebda xoghol iehor ghal din is-socjeta.

7. Fis-seduta ta' l-10 ta' Mejju, 2012 xehed **Charles Rapa, Chairman ta' l-Accountancy Board**. Beda biex qal li l-Accountancy Board huwa r-regolatur ta' l-*accountants* f'Malta. L-istess bord huwa ukoll responsabbli mill-hrug tal-warrant u ġeneralment jara li l-*accountants* u l-awdituri josservaw dak li tghid u trid il-ligi. Ikompli jghid li "*kull accountant irid ikun irregiſtrat ma' l-accountancy board u dan skond il-ligi u dan fil-kapacita tieghu personali, iżda mhux kull kumpanija ghandha bżonn li tkun regiſtrata mal-Accountancy Board*" (fol. 125).

Ix-xhud qal li meta huwa vverifika mas-socjeta rikorrenti, huwa kkonstata li hija kienet tuża l-kliem "*accountancy services*" u meta kien gibdilha l-attenzjoni taghha ghal dan il-fatt, is-socjeta rikorrenti biddlet il-*memorandum* u l-*articles of association* taghha biex ma tibqax tuża dan il-kliem.

Mistoqsi minn jista jaghmel xoghol ta' VAT *returns*, *Income Tax returns* u *book keeping*, ix-xhud stqarr li dawn jistaw isiru minn kulhadd ghax ma hemm bżonn ta' l-ebda warrant ta' *accountant* biex taghmilhom.

Meta gie muri d-dok. ALD 1 (fol. 129), ix-xhud qal li b'referenza ghal kliem "*Accountancy Services up to 31 October 2010*" "... jekk dawk l-*accountancy services* jaqaw fid-definizzjoni li taghti l-ligi allura dawn ma jistghux isiru minn Erremme u cioe s-socjeta attriċi" (fol. 125). Imbaghad meta gie mistoqsi fuq it-tieni linja ta' din il-fattura li tghid "*Preparation of ERDF documents up to 31 October 2010*" huwa qal li "... mad-daqqa t'ghajn ma jidhirx li hemm bżonn firma ta' *accountant* warranted *accountant*" (fol. 125-126). Imbaghad finalment b'referenza ghat-tielet linja ta' din il-fattura li tghid "*Preparation and Submission of Income Tax Return*" huwa qal li "... dik żgur li ma hemmx bżonn firma ta' warranted *accountant*" (fol. 126).

Muri d-dok. ALD 2 (fol. 130), ix-xhud qal li l-kliem *assurance services jfissru auditing* u “... *allura mhux biss irid ikollok il-warrant ta' accountant izda jrid ikollok ukoll dak li jghidulu l-practising certificate in audit*” (fol. 126). Ghalhekk biex dawn is-servizzi jinghataw minn persuna, dik il-persuna irid ikollha warrant. L-istess haġa tapplika ghat-tieni linja ta' l-imsemmija fattura immarkata bhala dok. ALD 2.

B'referenza ghall-letter head ta' dawn iz-zewg fatturi, x-xhud qal li “... *l-kelma accountants ma setghetx tintuza*” (fol. 126).

In kontro-ezami, meta gie mistoqsi jekk kumpanija tkunx qed tikser xi ligi meta xi azzjonista jew direttur ta' dik il-kumpanija jiffirmaw l-accounts bhala accountant, huwa wieġeb li “... *iva saħansitra tkun qeghda tinkiser il-ligi kriminali*” (fol. 126). Mistoqsi “... *jekk persuna tistax tmur għand is-socjeta attrici għas-servizzi li hemm bżonn il-htiega ta' firma ta' accountant bil-warrant ikun hemm breach tal-accountancy act*” huwa qal li “*it is not normal practise. Jista jkun li però jkun hemm breach of ethics*” (fol. 126).

8. **Stefan Alfons Engelbert**, direttur tas-socjeta intimata xehed permezz tal-procedura ta' l-affidavit. Huwa beda biex qal li s-socjeta rikorrenti kienet harget tlettax (13) il-fattura lis-socjeta intimata li minnhom, l-istess socjeta intimata hallset hdax (11). Qal illi r-rimanti zewg fatturi huma kontestati. Zied ighid li s-socjeta rikorrenti baghtet l-imsemmija fatturi b'numru tal-VAT hazin u li hi qatt ma hadet hsieb tikkorregi dan l-izball. Qal ukoll illi Michelle Agius Portelli kienet infurmat b'dan l-izball lis-socjeta rikorrenti diversi drabi u sabiex johorgu t-tax invoices relattivi, izda s-socjeta rikorrenti “... *up to day did not submit us with the related corrections as it had been asked for by Aloaha Limited*” (fol. 133).

Kompla jghid li s-socjeta intimata kienet saret taf bis-socjeta rikorrenti fis-sena 2008 u minn dak in-nhar sakemm l-istess socjetajiet baqghu jahdmu flimkien, is-socjeta rikorrenti kienet toffrilha “... *Accountancy Services*

and Assurance Services/Audit Services" (fol. 131). Qal ukoll li Rueben Buttigieg, direttur tas-socjeta rikorrenti kien spjegalu li s-socjeta rikorrenti kienet "... *licensed to carry out Accountancy Services and could also provide us with Assurance/Audit Services*" (fol. 131). Kien introducih ukoll ma Emanuel Stephen Fenech bhala "... *the auditor in charge for assurance services*" (fol. 131).

Qal li s-socjeta rikorrenti kienet baghtet lill-impjegata taghha Michelle Agius Portelli sabiex iddahhal fis-sistema tas-SAGE *r-running expenses* tas-socjeta intimata, inkluz l-ispejjez relatati mal-progett ta' l-ERDF. Kienet tiehu hsieb tikkompila l-*VAT returns* u dokumenti ohra skond il-bzonn. Kompla jghid li s-socjeta intimata qatt ma dahhlet l-ebda oggett fis-sistema maghrufa bhala SAGE l-ghaliex din kienet f'idejn is-socjeta rikorrenti.

F'Gunju, 2010, Michelle Agius Portelli introducietu ma kollega taghha Tracy Vella li kellha tiehu *over* minnha. Wara din Tracy Vella kienet infurmatu li hi ma kienx ser ikollha x'taqsam mal-progett ta' l-ERDF u li da nil-progett kien ser jiehu hsiebu impjegat iehor tas-socjeta rikorrenti. Ghalhekk, l-inputting ta' l-ispejjez relatati ma' da nil-progett kellhu jistenna sakemm is-socjeta rikorrenti tappunta lil xi had iehor biex jaghmel dan ix-xoghol. Zied ighid li "*none of the colleagues of Erremme Options Limited ever came to our premises to make any input in sage on the ERDF project*" (fol. 131). Stqarr ukoll li safejn jaf hu, qatt ma iltaqa ma Antonia Mercieca, Angele Borg u Felicity Rayner, impjegati tas-socjeta rikorrenti u qatt ma kien introdott maghhom.

Dwar il-kwistjoni tal-progett ta' l-ERDF huwa qal li l-ahhar inputting ta' l-ispejjez kien sar minn Michelle Agius Portelli u thallas skond ma jirrizulta mill-fattura bin-numru RB/BS0000409 datata 10 ta' Settembru, 2010. Din il-fattura kienet tkopri l-ispejjez kollha relatati mal-progett ta' l-ERDF sa dak-in-nhar. Kompla jghid li fit-8 ta' Ottubru, 2010, Reben Buttigieg ghan-nom tas-socjeta rikorrenti kien baghtlu *email* fejn infurmah li s-socjeta rikorrenti ma kienetx ser izzomm lis-socjeta intimata ghall-progett ta' l-ERDF u xoghol relatat. Fil-fatt huwa jghid li l-email li

baghtlu Reuben Buttigieg kienet taqra hekk “... *there are things to arrange and I apologise for this. ... Please rest assured that this time shall not be billed*” (fol. 132). Minkejja din il-weghda li s-socjeta intimate ma kienitx ser tigi bbilljata tal-hin li kienet ser tutilizza s-socjeta rikorrenti biex tirranga dawn l-ispejjez, is-socjeta intimata xorta wahda irceviet fattura numru RB/BS0000462 ghar-rigward ta' dan il-progett. Fuq din il-fattura kien hemm ukoll kont ghall-*declaration letter by the Auditor*. Sal-lum, ighid ix-xhud, hadt qatt ma spjegalu ghalfejn qieghed jintalab dan il-hlas u lanqas ma jaf b'xi dikjarazzjoni li ghamel l-awditur Emanuel Stephen Fenech fil-kapacita tieghu ta' awditur tas-socjeta intimata.

Ix-xhud qal ukoll li s-socjeta intimata kien irrizultala li kien hemm żball fl-*income tax returns* ghas-snin 2008 u 2009. Kompla jghid li s-socjeta rikorrenti filwaqt li rrikonoxxiet li kien hemm dawn l-izbalji ftehmet li hija tikkorregi tali żbalji u tissottometti *tax adjustment form* lid-dipartiment konċernat. Kien gie maqbul ukoll li l-kontijiet pendenti kienu ser jithallsu malli l-pendenzi li kien hemm jigu risolti.

Qal ukoll li t-*tax adjustment form* inghatat lis-socjeta rikorrenti fl-4 ta' April, 2011 u wara li din ġiet eżaminata minnha, intbaghtet lid-dipartiment tat-taxxi interni. Is-socjeta intimata rċeviet l-*acknowledgement* relattiv fit-2 ta' Mejju, 2011 u allura wara li kienet bdiet il-kawza.

Kien hemm kwistjoni ohra li inqalet f'Marzu/April tas-sena 2011. Din kienet dwar il-kwistjoni li ġaladarba z-zewg kontendenti kienu kumpaniji allura kellha tinhareg tax invoice u mhux fattura li tghid “*this is not a fiscal invoice*”. Meta kienu qed jaraw dawn l-affarijiet kollha jsehhu, x-xhud qal li ghamel il-verifiki tieghu u rrizultalu li kemm is-socjeta rikorrenti (Erremme Options Limited) u kemm Reuben Buttigieg ma kienux registrati ma' l-Accountancy Board.

Ix-xhud qal li s-socjeta intimata hallset lis-socjeta rikorrenti “... *Professional fees for accountancy services in the understanding that Erremme Options Limited was carrying out its services as required by law*” (fol. 134). Zied ighid li

wara li bdiet il-kawza, s-socjeta rikorrenti biddlet l-*memorandum and articles of association* taghha u fil-fatt meta wiehed jaqrahom jara li ma hemm l-ebda indikazzjoni li s-socjeta rikorrenti tipprovdi servizzi ta' *accountancy*. Anke l-*website* taghhom biddlu jkompli jghid ix-xhud.

9. Id-direttrici tas-socjeta intimata **Josephine Engelbert** ukoll xehdet permezz tal-procedura ta' l-affidavit. Filwaqt li tikkonferma dak li qal zewgha Stefan Engelbert, id-direttur l-iehor fis-socjeta intimata, hija tghid li l-ahhar zewg fatturi mahrugin mis-socjeta rikorrenti huma kkontestati u li "*ahna tlabna l-istess kumpanija biex tikklarifika xi punti fuq iz-zewg invoices u tikkoregi l-prezentazzjoni tal-invoices pendent u ohrajn precedent kif gej qabel ma nikkunsidraw li nhallsu iz-zewg invoices pendent*" (fol. 176). Qalet ukoll li "*barra mir-riservi fuq iz-zewg invoices ahna skoprejna bi zbalji ohra li saru minn Erremme Options Limited ghad-dannu tal-Kumpanija taghna*" (fol. 176).

Dawn l-izbalji skond ix-xhud kienu jikkonsistu fis-segwenti:

i. In-numru tal-VAT tas-socjeta intimata li kien imnizzel b'mod zbaljat fuq il-fatturi li ntbaghtu lilha. Dan fis-sens li n-numru tal-VAT tas-socjeta intimata huwa 1481-4406 filwaqt li fuq il-fatturi kienu qed jitnizzel in-numru 1695-9526.

ii. Il-fatturi li s-socjeta rikorrenti kienet tibghat lis-socjeta intimata ma kienux *tax invoices* izda fatturi normali bil-kliem fl-ahhar tal-fattura "*This is not a fiscal invoice. A fiscal receipt will be issued upon payment*" (fol. 176). Imbaghad ix-xhud ikkwotat mill-website relattiva biex tghid x'inh i d-differenza bejn *tax invoice* u *fiscal receipt*.

Ziedet tghid ukoll li s-socjeta rikorrenti ma kienetx registrata mal-Accountancy Board hekk kif titlob l-Accountancy Profession Act, Kapitulu 281 tal-Ligijiet ta' Malta.

Ghar-rigward tal-fattura datata 11 ta' Novembru, 2010, ix-xhud tghid li "*dak li wieghed u ftehmna fuqu mas-Sur*

Reuben Buttigieg ma sehx ghaliex fl-invoice number RB/BS0000462 datata 11 ta' Novembru, 2010 (annex 3) hu talabna inhalsu ghax xoghol preparatorju mhux definittiv u mhux konklussiv ghaliex inputs fuq is-sage ma saruhx. Ahna konna digà hallasna ghax-xoghol fuq l-ERDF skont l-invoice precedenti RB/BS0000409 (Annex 8) datata 10 ta' Settembru 2010 u tkopri ghax xoghol li sar sa dik id-data" (fol. 177). Dan qalitu l-ghaliex l-ahhar persuna li kienet inputtjat xi haga minn dan il-progett fis-sistema tas-SAGE tas-socjeta intimata kienet Michelle Agius Portelli f'Lulju, 2010. Apparti minn hekk, permezz ta' email datata 8 ta' Ottubru, 2010, Reuben Buttigieg ghan-nom tas-socjeta rikorrenti kien qal li "I am still going through the things. Yes admittedly there are things to arrange and I apologies for this ... Please rest assured that this time shall not be billed" (fol. 179).

Xehdet li l-ftehim mas-socjeta rikorrenti kien li l-pagament pendent "kien ser isir fost l-ohrajn wara li Erremme Options Limited tirrangja l-izbal fuq it-tax return ghal year of Assessment 2009 u year of Assessment 2010" (fol. 179). L-izbalji kellhom jitrangaw permezz ta' tax adjustment form li kellha tigi vverifikata mis-socjeta rikorrenti u mehuda minnha fid-dipartiment tat-taxxi interni. Tghid li Michelle Agius Portelli hadet l-ahhar formula tat-tax adjustment ghand is-socjeta rikorrenti fl-4 ta' April, 2011 u twasslet fid-dipartiment tat-taxxi interni fil-15 ta' April, 2011. Tishaq li l-kawza odjerna infethet fit-18 ta' April, 2011 u l-acknowledgement relattiva li t-tax adjustment form waslet id-dipartiment huma ircevewha fit-2 ta' Mejju, 2011.

B'referenza ghall-fattura l-ohra u cioe dik bin-numru RB/BS0000508 hija tghid li huma talbu lis-socjeta rikorrenti taghtihom spjega ta' item partikolari u cioe decleration letter by auditor. Hija qalet li hadd mis-socjeta rikorrenti ma spjega x'kienet din l-item partikolari. Meta in kontro-ezami giet murija l-ittra li hemm esebita a fol. 122 tal-process, ix-xhud qalet li "... jiena nghid li qatt ma rajtha din l-ittra". Ziedet tghid, b'referenza ghal din l-ittra, li "din l-ittra hija ffirmata minn certified public accountant u mhux awditur" (fol. 234).

Ghalqet l-affidavit taghha billi qalet li s-socjeta intimata hallset il-fatturi precedenti fuq il-premessa li s-socjeta rikorrenti kienet registrata mal-Accountancy Board kif titlob il-ligi. Tghid li *“ahna hallasna ghas-servizzi fuq il-premess li Erremme Options Ltd, kellha staff kompetenti u mharreg minn zmien ghal zmien kif titlob il-ligi. Ahna qatt ma kellna hjjel li Erremme Options Limited ma kienitx irregistrata mal-Accountancy Board”* (fol. 180).

Ikkunsidra ulterjorment;

10. Din il-kawza tirrigwarda bazikament zewg fatturi li qeghdin jigu kkontestati mis-socjeta intimata. Dawn iz-zewg fatturi, u li jinsabu esebiti a fol. 129 (dok. ALD 1) u fol. 130 (dok. ALD 2) rispettivament jammontaw kompleksivament ghal ammont ta' €1,675.95c.

11. Is-socjeta intimata fis-seduta tat-22 ta' Gunju, 2011 talbet permess lit-Tribunal biex tintavola risposta ulterjuri u dan fis-sens li s-socjeta rikorrenti ma hijiex licenzjata jew ghandha warrant biex tezercita x-xoghol li qeghda taghmel u dan bi ksur tal-artikolu 3 (1)(2)(3) ta' l-Avviz Legali numru 2009. Dwar din ir-risposta ulterjuri, jinghad li s-socjeta rikorrenti verament kienet taghti l-impressjoni li hija taghti servizzi ta' *accountancy* u awditjar, liema servizzi jistghu jinghataw biss min minn ikollu warrant taht l-Accountancy Profession Act. Meta imbaghad l-Accountancy Board kien gibed l-attenzjoni tas-socjeta rikorrenti ghal dan il-fatt, is-socjeta rikorrenti hadet hsieb li tnehhi kull kelma li b'xi mod taghti x'tifhem li hija toffri servizzi ta' *accountancy* u awditjar. Infatti mix-xhieda ta' Charles Rapa, Chairman ta' l-Accountancy Board, jirrizulta li *“kull accountant irid ikun irregistrat ma' l-accountancy board u dan skond il-ligi u dan fil-kapacita tieghu personali, izda mhux kull kumpanija ghandha bzonn li tkun registrata mal-Accountancy Board”* (fol. 125). Pero meta gie mistoqsi minn jista jaghmel xoghol ta' *VAT returns, Income Tax returns* u *book keeping*, huwa stqarr li dawn jistaw isiru minn kulhadd ghax ma hemm bzonn ta' l-ebda warrant ta' *accountant* biex taghmilhom.

12. Ir-regolament 3 ta' l-Avviz Legali 18 tas-sena 2009 kif emendat bl-Avviz Legali 111 ta' l-2010 jistipula li:

“3. (1) No person other than a warrant holder may perform the work or render the services listed in subregulation (2):

Provided that a person shall, for all intents and purposes of law, be deemed to be a warrant holder upon receipt of a letter by the Chairman of the Board on behalf of the Minister containing a declaration that such person has the requirements of article 3(2) of the Act and that he may perform the work or render the services listed in subregulation (2):

Provided further that a temporary service provider may perform the work or render the services listed in subregulation (2) subject to the temporary service provider meeting the conditions contained in regulations made by the Minister in terms of article 8A of the Act.

(2) The services indicated in subregulation (1) are:

(a) the issuing of reports on prospective financial information prepared for the promotion of investment in an entity or for the raising of finance;

(b) the issuing of independent reports on share valuations or valuations of businesses;

(c) acting as reporting accountants in prospectuses, offering memoranda and other similar documents intended for public subscription;

(d) the issuing of reports, including compilation or review of reports, with respect to interim or annual financial statements of any entity but excluding any reports on financial statements prepared for internal purposes;

and

(e) any other service which may be prescribed by the Minister or by any other law.

13. Mill-provi prodotti ma jirriżultax li s-socjeta rikorrenti kienet qeghda taghmel jew toffri xi servizzi lis-socjeta intimata u li huma msemmija fil-paragrafi (a) sa (d) tas-sub-regolament 2 tar-regolament 3 ta' l-imsemmi Avviz Legali. Illi ghalhekk din l-ewwel eċċezzjoni tas-socjeta intimata qeghda tiġi michuda.

14. L-ewwel eċċezzjoni fil-mertu tas-socjeta intimata hija fis-sens li s-socjeta rikorrenti kellha tirranġa xi nuqqasijiet, li sad-data tal-prezentata tar-risposta kienu ghadhom ma trangawx. Rajna, mix-xhieda tar-rapprezentanti tas-socjeta rikorrenti, inkluż dawk ta' Michelle Agius Portelli li dawn l-izbalji trangaw u li s-socjeta intimata ma soffriet l-ebda dannu finanzjarju u allura anke din l-eċċezzjoni qeghda tiġi michuda.

15. It-tieni eċċezzjoni hija fis-sens li s-socjeta rikorrenti naqset milli tohrog VAT invoices kif kellha obligu li taghmel skond il-ligi tal-VAT u dan nonostante l-fatt li s-socjeta intimata kienet talbet lis-socjeta rikorrenti li tohrog tali invoices fiskali kif tesigi l-ligi stess taht l-iskeda XIV tal-Kap 406 artikolu 5(1) u 5(2). Minhabba f'hekk, tkompli tghid is-socjeta intimata f'din it-tieni eċċezzjoni taghha hi ma setatx titlob lura l-VAT skond il-ligi kif ghandha dritt li taghmel kemm il-darba l-affarijiet huma kollha korretti. Diga rajna mix-xhieda ta' Michelle Agius Portelli li malli s-socjeta intimata kienet tirċievi r-ricevuti fiskali minghand is-socjeta rikorrenti, hija kienet tinputtja kollox fis-sistema biex b'hekk is-socjeta intimata tkun tista tikklajmja l-istess taxxa fuq il-valur miżjud. Allura anke din l-eċċezzjoni qeghda tiġi michuda.

16. Fit-tielet eċċezzjoni taghha, s-socjeta intimata tecepixxi l-intempestivita u dan peress li s-socjeta rikorrenti kienet ipprocediet b'din il-kawza meta kienet ghadha ma rranġatx l-VAT number skorrett fuq il-fatturi. Irrizulta a sodisfazzjoni tat-Tribunal li dan l-izball titranġa u li ghalhekk ma hemmx lok x'wiehed joqghod jiddibatti iżjed. B'referenza ghall-intempestivita u ghan-nuqqas da parti tas-socjeta rikorrenti li tinterpella lis-socjeta intimata

b'ittra qabel ma bdew dawn il-proceduri sabiex hija thallas, it-Tribunal huwa tal-fehma li bil-mod kif svolgew l-affarijiet fil-kawza odjerna, ftit li xejn kien hemm skop li tintbaghat tali ittra u li l-uniku rimedju, kien, sfortunatament, li jinbdew dawn il-proceduri. Kien hemm wisq divergenza bejn il-partijiet biex dawn jipprovaw jaslu ghal xi tip ta' kompromess. F'kull kaz, jirrizulta lit-Tribunal ukoll li l-partijiet kienu tkellmu diversi drabi fuq il-pendenzi li kien hemm u allura t-Tribunal huwa tal-fehma li s-socjeta rikorrenti ma kienitx intempestiva meta hija pprocediet b'din it-talba.

17. Ghar-ragunijiet digà spjegati aktar il-fuq, anke r-raba eċċezzjoni tas-socjeta intimata qeghda tiġi michuda. Is-socjeta rikorrenti pprezentat it-*tax adjustment form* relattiva ghas-snin 2008 u 2009 u li l-ammont ta' €6,000 li gie indikat bhala taxxabli sussegwentement gie dikjarat bhala mhux taxxabli. Ghalhekk, anke dan l-inkarigu gie espletat mis-socjeta rikorrenti.

18. Illi l-ahhar eċċezzjoni tas-socjeta intimata hija fis-sens li fl-ahhar żewġ fatturi, kien hemm xi *items* ma sarux u li minhabba dawn in-nuqqasijiet, s-socjeta intimata sejra ssofri aktar spejjez biex tirrangà dawn l-izbalji. It-Tribunal ra x-xhieda kollha prodotta f'dan ir-rigward, u filwaqt li huwa ma jaqbilx kompletament ma din l-ahhar risposta tas-socjeta intimata fl-intier taghha, jirrizulta li hija ghandha raġun in parti. Skond *email* datata 8 ta' Ottubru, 2010 (fol. 136), Reuben Buttigieg, rappreżentant tas-socjeta rikorrenti kien ammetta li "... *rrangajna dak li stajna nirrangaw però peress li kien hemm xi nuqqasijiet ta' dokumentazzjoni min naha taghhom allura ma stajniex nehilsu kollox*" (fol. 243). Meta dan ix-xhud gie mistoqsi jekk kellhux fil-pussess tieghu xi *email* li turi dan li ghadu kif qal, huwa wieġeb u qal li "... *email bhal dik ma hemmx, però kien hemm laqghat ma' r-rappreżentanti tas-socjeta ntimata*" (fol. 243). It-Tribunal jifhem li f'Ottubru, 2010 r-relazzjonijiet bejn is-socjetajiet kontendenti iddegeneraw tant li kellhom jiġu terminati. Mill-provi prodotti, t-Tribunal ma huwix konvint li x-xoghol li intqal li sar effettivament sar f'dan ir-rigward u allura jkun gust u ekwu li l-ammont li qeghda tippretendi s-socjeta rikorrenti jonqos bl-ammont

Kopja Informali ta' Sentenza

ta' €335 flimkien ma €60.30 taxxa fuq il-valur miżjud fuq dan l-ammont. It-Tribunal huwa konvint li s-servizzi l-oħra inghataw lis-socjeta intimata u li hija bbenifikat minnhom u ghaldaqstant ghandha thallas lis-socjeta rikorrenti tagghom.

Ghalhekk, it-Tribunal, jaqta u jiddeċiedi dan il-kaz billi filwaqt li jichad l-eccezzjonijiet kollha tas-socjeta intimata jghaddi biex jilqa limitament it-talba tas-socjeta rikorrenti u konsegwentement jikkundanna lis-socjeta intimata thallas lis-socjeta rikorrenti s-somma ridotta ta' elf mitejn u tmenin euro u hamsa u sittin ċenteżmi ta' euro (€1,280.65c) flimkien ma l-imghaxijiet kif mitluba.

L-ispejjez jithallsu kollha mis-socjeta intimata.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----