Qorti tal-Appell

(Kompetenza Inferjuri)

Imhallef Anthony Ellul

Appell numru: 230/2011

Thea Pisani u Nicole Pisani (appellati)

Vs

Kummissarju tat-Taxxi (appellant)

2 ta' Marzu, 2018.

1. B'sentenza tal-15 ta' Ottubru, 2015 it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ddecieda:

> *"Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' l-appell tar-rikorrenti mil-likwidazzjoni ta' Taxxa mahruga kontra taghhom mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni bil-kont nru IV113439 in segwitu ghad-decizjoni tieghu datata 29 ta' Awissu 2011 rigwardanti t-trasferiment li sehh bis-sahha tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Jean Paul Farrugia datat 26 ta' Awissu 2009, u konsegwentement ihassar u jirrevoka l-istess imsemmija likwidazzjoni ta' taxxa".*

2. **<u>Fatti</u>**.

   i. B'kuntratt pubblikat min-nutar Jean Paul Farrugia fis-26 ta' Awissu, 2009, Edwin Pisani ta lill-appellati b'donazzjoni l-fond bin-numru 1, Sqaq numru 5, Triq Siggiewi, Haz-Zebbug. Il-valur dikjarat kien €23,000.
   ii. Il-perit inkarigat mill-appellant ta stima tal-valur tal-fond fl-ammont ta' tnejn u hamsin elf ewro (€52,000).
   iii. L-appellant talab lill-appellati jhallsu €2,009, in kwantu ghal €1,004 .50 taxxa u €1,004 taxxa addizzjonali.
   iv. B'ittra tat-28 ta' Gunju, 2010 saret oggezzjoni ghal-likwidazzjoni.
   v. Fis-27 ta' April, 2011 il-kuntratt gie rexxiss permezz ta' kuntratt pubblikat mill-istess nutar. Fil-kuntratt ma nghatatx ragun ghalfejn saret ir-rexxissjoni. Madankollu mill-provi rrizulta li meta saret id-donazzjoni, Edwin Pisani kien iddona immobbli li b'kuntratt tas-27 ta' Dicembru, 1990 pubblikat min-nutar Joseph Spiteri kien ta b'subenfitewsi perpetwa lill-kumpannija Combined Catering Company Limited.
   vi. Fit-18 ta' Lulju, 2011 Combined Catering Company Limited fdiet is-subcens. Dakinhar stess bieghet il-fond lil Brian Abela ghall-prezz ta' €62,894.
   vii. Fid-29 ta' Awissu, 2011 l-appellant irrifjuta l-oggezzjoni. Fid-decizjoni qal li l-appellati, *"... failed to produce any evidence to show that the*

value declared in the deed is correct. Under the circumstances, the Commissioner sees no valid reason for discarding the advice obtained by him and confirms his assessment in that respect".

3. Ir-ragunament tat-Tribunal kien:

 "Fil-kaz in ezami jirrizulta ampjament ippruvat li Edwin Pisani ittrasferixxa favur uliedu b'titolu ta' donazzjoni fond li fiz-zmien ta' trasferiment kien koncess b'titolu ta' subenfitewsi perpetwa a favur terza persuna, senjatament is-socjeta Combined Catering Company Limited. B'hekk Edwin Pisani kien f'impossibilta' legali li jaghmel tali trasferiment u konsegwentement ghalhekk it-trasferiment kien evidentement null u bla effett fil-Ligi u soggett ghat-thassir. Peress illi Edwin Pisani u r-rikorrenti huma imparentati, ossia huma missier u ulied, il-kwistjoni qatt ma waslet quddiem Qorti ta' kompetenza civili izda huma minn jeddhom u b'mod bonarju ghaddew ghar-rexxissjoni tal-kuntratt ta' trasferiment b'titolu ta' donazzjoni bis-sahha tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Jean Paul Farrugia datat 27 ta' April 2011. Fil-fehma tat-Tribunal il-fatt li kuntratt kjarament null ma giex hekk dikjarat null u konsegwentement imhassar minn Qorti kompetenti izda gie bonarjament rexiss bejn il-partijiet kontendenti ma ghandux – ghall-finijiet ta' rifuzjoni ta' taxxa imhallsa fuq tali trasferiment ai termini tal-Artikolu 62 tal-Kap. 364 tal-Ligijiet ta' Malta – jahdem kontra l-istess partijiet kontraenti ghaliex altriment tinholoq sitwazzjoni potenzjalment diskriminatorja bejn dawk il-partijiet kontraenti li ma jiftehmux b'mox bonarju u jirrikorru ghall-gudizzju tal-Qorti fir-rigward ta' dikjarazzjoni ta' nullita' tal-kuntratt u dawk il-partijiet kontraenti li jaghzlu li jhassru kuntratt hekk null b'mod bonarju.

 Ladarba c-cirkostanzi tal-kaz in ezami huma tali li jistghu jwasslu anzi, fil-fehma tat-Tribunal ghandhom iwasslu ghal ezitu favorevoli ghal talba eventwali tar-Rikorrenti ghar-rifuzjoni tat-taxxa u taxxa addizzjonali li jigu imgieghla jhallsu skont il-Likwidazzjoni ta' taxxa meritu ta' dawn il-proceduri, b'rispett lejn il-principji ta' gustizzja u l-ekwita u sabiex jigi evitat dilungar intuli l-pendenzi bejn il-Kummissarju tat-Taxxi u r-Rikorrenti, il-Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruga kontra r-Rikorrenti ghandha ghal din ir-raguni specifika tigi revokata u mhassra".

4. B'rikors prezentat fl-4 ta' Novembru, 2015 l-appellant appella mis-sentenza. L-aggravju hu li fil-fehma tieghu t-Tribunal applika b'mod zbaljat l-artikolu 62(1)(b) tal-Att dwar it-Taxxa Fuq Dokumenti u Trasferimenti (Kap. 364 tal-Ligijiet ta' Malta), u agixxa *ultra vires* l-poteri tieghu ghaliex ghazel li jimponi kundizzjonijiet ferm oltre dak li timponi l-ligi.

5. Fid-29 ta' Marzu, 2016 l-appellati pprezentaw twegiba fejn taw ir-raguni ghalfejn l-appell ghandu jigi michud. Huma argumentaw li t-Tribunal aghrbel sew il-provi li tressqu quddiemu. Ir-rexxissjoni tal-kuntratt ma saritx kapriccozament, u dan ghaliex fid-data tal-kuntratt ta' donazzjoni l-fond kien diga' gie trasferit b'titolu ta' sub-enfitewsi perpetwa lil Combined Catering Company Limited. Ghaldaqstant, it-Tribunal ma kienx agixxa *ultra vires*.

6. Skont l-artikolu 62(1)(b) tal-Kap. 364, l-appellant jista' jaghti lura t-taxxa meta, *"(b) xi dokument ikun wara gie dikjarat null minn xi qorti kompetenti"*.

Mir-rikors tal-appell hu evidenti li l-appellant ibbaza l-appell fuq 'il fatt li f'dan il-kaz ma kienx hemm dikjarazzjoni ta' qorti kompetenti li l-kuntratt huwa null.

7. F'dan il-kaz mhemmx kontestazzjoni li fil-gurnata meta saret id-donazzjoni lill-appellati, il-kumpannija Combined Catering Company Limited kellha titolu ta' sub-enfitewsi perpetwa. Mill-kuntratt tas-26 ta' Awissu, 2009 hu evidenti li l-intenzjoni tal-partijiet kienet li Edwin Pisani jittrasferixxi l-proprjeta assoluta tal-fond lill-appellati flimkien mal-pussess u mhux is-sub dirett dominju.

8. Donazzjoni li ssir minn persuna li mhijiex proprjetarja tal-haga, hi nulla. Wiehed irid jiftakar li donazzjoni hi att ta' liberalita li persuna taghmel ta' oggett taghha. L-Artikolu 1741 tal-Kodici Civili jipprovdi:

> *"(1)* ***Id-donazzjoni ma tistax tkun hlief tal-beni li d-donatur ikollu fiz-zmien tad-donazzjoni.***
>
> ***(2) Jekk fid-donazzjoni jigu mdahhla beni li d-donatur ghad ikollu, id-donazzjoni hija nulla dwar dawn il-beni.***
>
> *(3) Id-disposizzjonijiet ta' dan l-artikolu ma jghoddux ghad-donazzjonijiet imsemmijin fis-Sub-titoli IV u V ta' dan it-Titolu".*

Dan ifisser li l-principju generali hu li **donazzjoni ta' beni futuri hi nulla**, bl-eccezzjoni ta' donazzjonijiet li jsiru b'kontemplazzjoni ta' zwieg jew li bejn l-gharajjes jew ir-ragel u l-mara fil-kitba taz-zwieg jew matul iz-zwieg. Il-kaz in ezami mhuwiex wiehed mill-eccezzjonijiet.

9. L-azzjoni li pproponew l-appellati quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva mhijiex sabiex jithallsu lura t-taxxa li thallset fuq il-kuntratt tas-26 ta' Awissu 2009. L-appellati pproponew dawn il-proceduri sabiex jimpunjaw il-likwidazzjoni li ghamel l-appellant u li a bazi taghha qieghed jippretendi minghandhom hlas ta' taxxa ta' €1,004.50 u taxxa addizzjonali ta' €1,004.50, fuq il-valur addizzjonali taxxabbli li fil-fehma tal-appellant hu ta' €28,700.

10. Ma jirrizultax li l-appellant qieghed jikkontesta li l-kuntratt tas-26 ta' Awissu, 2009 hu null. Qieghed pero' jsostni li t-Tribunal ma setax japplika l-artikolu 62(1)(b) tal-Kap. 364 ghaliex ma kienx hemm dikjarazzjoni ta' qorti kompetenti li l-kuntratt hu null. Kien l-appellant li quddiem it-Tribunal invoka din id-disposizzjoni.

11. L-artikolu 62(1)(b) tal-Kap. 364 tal-Ligijiet ta' Malta hu rilevanti fil-kaz ta' rifuzjoni ta' taxxa li **tkun diga' thallset**. Fil-kaz in ezami t-taxxa li diga thallset hi s-somma ta' €815.50 li l-appellati hallsu dakinhar tal-pubblikazzjoni tal-kuntratt. It-Tribunal stess osserva, li ghalkemm *"...* ***l-fattispeci tal-kaz***

in ezami ma jaqghux perfettament fl-ambitu ta' dak provdut fl-artikolu 62(1)(b) tal-Kap. 364 *tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal iqis li minnu jista' jittiehed spunt li jwassal biex it-talba tar-rikorrenti ghar-revoka tal-Likwidazzjoni ta' taxxa meritu ta' dawn il-proceduri tigi, fic-cirkostanzi partikolari ta' dan il-kaz milqugha".*

12. Il-kawza li pproponew l-appellati quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ma tikkoncernax it-taxxa li diga' thallset, izda t-taxxa zejda li l-appellant impona bis-sahha tad-decizjoni tad-29 ta' Awissu 2011 minhabba li qieghed isostni li fuq l-att saret *under declaration* tal-valur tal-fond trasferit. Hu minnu li jidher li l-appellati ma nfurmawx lill-appellant dwar dawn 'il fatti u kien biss waqt il-proceduri li l-appellant sar jaf bihom. Madankollu l-appellant xorta m'ghandux jedd jippretendi iktar taxxa u taxxa addizzjonali ladarba l-kuntratt hu null. It-taxxa taht il-Kap. 364 ghandha tithallas bhala taxxa ghad-dokument u trasferiment. Pero' f'dan il-kaz il-kuntratt kien null mill-bidunett, ghaliex hi l-ligi stess tipprovdi li ma tistax issir donazzjoni ta' beni li mhumiex proprjeta tad-donant. Dak li hu null ma jipproduci l-ebda effett. Ghaldaqstant, l-appellant ma jistax jippretendi li jithallas iktar taxxa u taxxa addizzjonali fuq dokument li bih ma sarx trasferiment ta' proprjeta. L-artikolu 32 stess tal-Kap. 364 jipprovdi li t-taxxa tithallas *"…. fuq kull dokument ….. li bihom haga immobbli …… jigi trasferti lil xi persuna…"*. F'dan il-kaz ghalkemm saret il-pubblikazzjoni tal-att pubbliku, **it-trasferiment tal-proprjeta ma sehhx ghaliex fid-data tal-pubblikazzjoni Edwin Pisani ma kellux il-proprjeta tal-fond**. Dan irrispettivament mill-kuntratt l-iehor li gie ppubblikat fis-27 ta' April, 2011. Ikun ghal kollox irregolari li l-appellant jithallas iktar taxxa u sahansitra taxxa addizzjonali ghal trasferiment ta' proprjeta ta' immobbli li **ma sehhx**.

Ghal dawn il-motivi tichad l-appell bl-ispejjez kontra l-appellant.

Anthony Ellul.