

Qorti ta' l-Appell
(Kompetenza Inferjuri)

Imħallef Anthony Ellul

Appell numru:- 236/2012

Kirton & Co. Limited (C 180)
(appellanti)

Vs

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud
(appellat)

23 ta' April, 2018.

1. Permezz ta' appell preżentat fl-14 ta' Ġunju 2011 il-kumpannija Kirton & Co. Limited irreferiet is-segwenti kwistjoni sabiex tiġi deċiża mill-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, li in segwitu ġie trasferit għal quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva:

'the Commissioner of VAT should withdraw letter of 27/05/2011 and formally inform Kirton & Co. Ltd. that all naval vessels are subject to VAT refunds. In fact, the heading of letter dated 8/6/2004 is "VAT on services for Naval Vessels". The Board must declare that VAT is still not to be charged on the appellant's supplies. The Board should declare that letter of 27/5/2011 is arbitrary and illegal. The Board must order the Commissioner to pay VAT refunds within stipulated time, including interests and expenses. The Board should declare that the Commissioner of VAT is bound by letter dated 8 June 2004.'

2. Id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) wieġeb¹ billi, filwaqt li talab korrezzjoni fin-nomenklatura tiegħu, oppona t-talbiet tas-soċjetà appellanti u talab li l-istess jiġu miċhuda, bl-ispejjeż kontra tagħha, u minflok jikkonferma l-ammont minnu pretiż mingħand l-istess soċjetà appellanti.
3. Permezz ta' sentenza tat-28 ta' Mejju, 2015 it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ddeċieda l-każ billi, filwaqt li ddikjara li huwa kompetenti biex jitratta u jiddeċiedi l-proċeduri odjerni, astjena milli jieħu konjizzjoni ulterjuri tat-talba avanzata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) għall-

¹ Fol. 10.

korrezzjoni fl-okkju ta' dawn il-proċeduri, ċaħad it-talbiet tas-soċjetà appellanti bl-ispejjeż interament kontriha.

4. Minn din is-sentenza appellat is-soċjetà Kirton & Co. Ltd. L-aggravji huma:
 - a. illi l-kunċett legali ta' smiġħ xieraq applikat mit-Tribunal ma kienx korrett għaliex huwa risaput illi smiġħ xieraq għandu jingħata qabel deċiżjoni mhux wara;
 - b. il-kunċett legali ta' '*consuetudine*' applikat mit-Tribunal ma kienitx legalment korretta;
 - c. illi l-appellanti giet mċaħħda mid-dritt tagħha għall-proprjetà mingħajr kumpens b' mod illi ma jirrikonċiljax mal-Kostituzzjoni ta' Malta u l-Konvenzjoni Ewropea;
 - d. illi l-imsemmija sentenza toħloq distorsjoni fis-suq u hija diskriminatorja;
5. Illi permezz ta' risposta datata 24 ta' Ġunju 2015 l-appellat wieġeb li l-appell għandu jiġi miċħud bl-ispejjeż kontra l-appellanti.

Ikkunsidrat:

6. Illi l-fatti huma s-segwenti:-
 - Is-soċjetà appellanti hija *shipping and travel agent*. Originarjament kienet aġent tan-Navy Amerikana biss, iżda għall-ħabta tas-sena 2006 saret ukoll aġent tal-vapuri tan-NATO, u għall-ħabta tas-sena 2009 saret aġent tan-Navy Ingliza;
 - L-Artikolu 9(1)(a) tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li għandhom ikunu eżentati mit-taxxa l-provvisti li għalihom tapplika t-Taqsima Wieħed jew it-Taqsima Tnejn tal-Ħames Skeda. Fost il-provvisti hemm elenkati, it-Taqsima Wieħed paragrafu 6(ċ) li tipprovdi għall-eżenzjoni tal-bastimenti tal-gwerra. **Però, paragrafu 6(4)(b) jipprovdi li l-eżenzjoni limitata għall-għoti ta' karburanti u proviżjon maħsub għall-bastimenti definiti fis-subintestatura 89.01 tat-Tariffa tad-Dwana, li jhallu l-pajjiż u jbaħħru lejn portijiet jew ankraġġi barranin.** Inoltre, s-subartikolu (5) tal-imsemmija partita 6 jipprovdi:

'Il-provvista ta' servizzi ħlief għal dawk riferiti fit-(3), imwettqa għall-ħtiġiet diretti tal-bastimenti riferiti fil-(1), bl-eċċezzjoni ta' bastimenti tal-gwerra, u għall-ħtiġiet diretti tal-merkanzija tagħhom bħal irmonk,

pilotaġġ, irmiġġar, servizzi biex jeħilsu, valutazzjoni, użu tal-portijiet, servizzi provduti lis-sidien tal-bastimenti mill-aġenti marittimi waqt li jaġixxu bħala tali, servizzi meħtieġa għad-dħul, tluq jew qagħad tal-bastimenti fil-portijiet, u għajjnuna provduta lill-passiġġieri jew lill-ekwipaġġ għan-nom tas-sidien tal-bastiment.'

- Permezz ta' ittra datata 8 ta' Ġunju 2004, id-*Director Support Services* fi ħdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ta' dak iż-żmien bagħat ittra lis-Segretarju Permanenti fi ħdan il-Ministeru tal-Affarijiet Barranin fejn infurmaħ illi:

'no VAT will be charged to the US Vessels on all the services indicated in the list by the American Embassy with exception of the supplies shown hereunder. VAT paid by Kirton & Co. Ltd. on behalf of the US Vessels will be separately claimed from their VAT return in order to enable the Department to refund the VAT suffered within a month from the submissions of the request accompanied by details.

No VAT can be claimed by Kirton & Co. Ltd. on the following supplies, which have been invoiced/dispensed, by the US Vessel inclusive of VAT: Dry cleaning, services, Tours (Land tours), Scuba/Diving tours, Sport complexes, Picture frame making²

- In segwitu għal din l-ittra s-soċjetà appellanti bdiet titlob lura l-VAT inkorsa in konnessjoni mas-servizzi provduti lill-bastimenti tan-Navy Amerikana u kienet tircievi r-rifużjoni relattiva skond l-imsemmi arrangament;
- Arrangament simili ġie milħuq fir-rigward tal-Royal Fleet Auxiliary (RFA) ships permezz ta' ittra mibgħuta mid-*Director Support Services* fi ħdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud ta' dak iż-żmien lis-Segretarju Permanenti fi ħdan il-Ministeru tal-Affarijiet Barranin fejn infurmaħ illi:

'as in the case of the US Vessels, no VAT is to be charged to the Royal Fleet Auxiliary (RFA) ships on all the services indicated in the list by the British High Commission with the exception of the supplies shown hereunder. Naturally VAT paid by Thomas Smith on behalf of the RFA ships will be separately claimed from their VAT return in order to enable the VAT office to refund VAT suffered by Thomas Smith within a reasonable time from the submission of their request for payment provided full details and VAT fiscal receipts are produced. No VAT can be claimed by Thomas Smith on the following supplies: Various vehicle hire, Transport services, Contract cleaning services, Hotel accommodation, Dry cleaning services, Scuba diving, Picture frame making, Water Taxis (Maltese Dgħajsa), Agency services;³

² Fol. 21.

³ Fol. 237.

- Kif diġa ingħad, fis-sena 2006 is-soċjetà appellanti saret aġent tal-vapuri tan-NATO u fis-sena 2009 saret ukoll aġent tal-vapuri tan-Navy Ingliza. Fir-rigward ta' dawn il-vapuri wkoll bdiet titlob rifjużjoni tal-VAT inkorsa bl-istess mod kif kienet qed tagħmel it-talbiet għar-rifjużjoni fir-rigward tal-vapuri tan-Navy Amerikana;
- B' ittra datata 27 ta' Mejju 2011,⁴ in segwitu għal talba għar-rifjużjoni tal- VAT fir-rigward ta' diversi vapuri datata 7 ta' Frar 2011, is-soċjetà appellanti ġiet infurmata mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud illi:

'the claim was examined in the light of the arrangement in place as per letter dated 8 June 2004 issued by the then Director Support Services VAT Department to the Permanent Secretary in the Ministry of Foreign Affairs, which was also copied to you. Although it was very clear that this arrangement stipulated that the claim was to be made solely in respect of VAT incurred by US naval vessels it transpires that you also included VAT in respect of naval vessels other than US navy. And this not only in the claim dated 7th February 2011 but also in a substantial number of claims made with the VAT Department and already refunded.

As a matter of fact, an exercise was carried out to audit the claims made by Kirton & Co. Ltd. under the arrangement. It resulted that the claims up to the last claim, all refunded by the VAT Department, had included an amount of €80,036.16 which amount should not have been claimed as it was not incurred by US naval vessels. In the claim under review, i.e. 7/02/2011, from a claim of €14852 only €3011.61 is VAT incurred by a US naval vessel.

In the meantime following consultation with the Ministry of Finance, the Economy and Investment the VAT Department has decided to withdraw the arrangement as per letter dated 8 June 2004 and that the last claim to be entertained under the arrangement is the claim by letter dated 7/02/2011.

Furthermore, as it is considered that you have overclaimed your requests for refunds under the arrangement as outlined above, you are being solicited to remit to the VAT Department a sum amounting to €77,024.55 (€80036.16 less €3011.61, workings attached) within one month from receipt of this letter.'

- Is-soċjetà appellanti kkontestat kemm id-deċiżjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) li jirrevoka l-arrangament speċjali mil-ġużju 2004 kif ukoll it-talba tiegħu għall-ħlas lura tas-somma ta' €77,027.55 rappreżentanti rifjużjoni tal-VAT imħallsa lill-imsemmija soċjetà meta din skontu ma kenitx spettanti u b' hekk dovuta lilha;

⁴ Fol. 45.

7. Illi permezz tal-**ewwel** aggravju l-appellanti tilmenta illi l-kuncett legali ta' smiġh xieraq applikat mit-Tribunal ma kienx korrett għaliex huwa risaput illi smiġh xieraq għandu jingħata qabel decizjoni u mhux wara.
8. F'dan ir-rigward il-konsiderazzjonijiet tat-Tribunal kienu s-segwenți:

' ... it-Tribunal ma jaqbilx mas-soċjetà Rikorrenti li fil-każ in eżami ma ngħatatx smiġh mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud fir-rigward ta' din id-decizjoni. Mill-provi prodotti mis-soċjetà Rikorrenti stess jirriżulta skambju ta' korrisondenza kopjuż bejn Nicholas Grech għan-nom tas-soċjetà, id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u l-Ministeru tal-Finanzi, l-Ekonomija u l-Investment u addirittura mall-Ministru nnifsu, dwar id-decizjoni li l-arranġament speċjali espost fl-ittra tat-8 ta' Ġunju 2004 jiġi revokat. In effetti mill-e-mails u ittri esebeiti minn Nicholas Grech waqt is-seduta tat-28 ta' Ottubru 2013,⁵ b' mod partikolari mill-e-mail datata 18 ta' Lulju 2011,⁶ ittri datati 29 ta' Lulju 2011⁷ u 15 ta' Novembru 2011,⁸ e-mails datati 18 ta' Novembru 2011,⁹ 11 ta' Frar 2013¹⁰ u 12 ta' Frar 2013,¹¹ jirriżulta b' mod ċar li is-soċjetà Rikorrenti ressqet l-oġġezzjonijiet tagħha għal tali decizjoni kemm mal-Ministeru tal-Finanzi, l-Ekonomija u l-Investment kif ukoll mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u d-Dipartiment u l-Ministeru b' diversi e-mails u ittri, senjatament b' ittra mill-Ministru tal-Finanzi, l-Ekonomija u l-Investment datata 24 ta' Ottubru 2011,¹² b' e-mail mingħand Anton Vella, Policy Coordinator, Ministerial Secretariat fi ħdan il-Ministeru tal-Finanzi, l-Ekonomija u l-Investment datata 6 ta' Frar 2013¹³ u b' e-mail tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) datata 11 ta' Frar 2013,¹⁴ esprimew il-posizzjoni tagħhom vis-à-vis l-oġġezzjonijiet tas-soċjetà Rikorrenti u d-decizjoni li ittiegħdet fil-konfront tagħha. B' hekk altru milli ma ingħatatx l-oportunità li issemma l-oġġezzjonijiet tagħha għad-decizjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud).

Huwa veru li din il-korrisondenza hija datata wara l-prezentata ta' dawn il-proċeduri quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud¹⁵ iżda jirriżulta li minkejja l-fatt li l-Partita 6(1) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta kif applikabbli għall-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, kienet tipprovdi li riferenza lill-Bord fuq kull kwistjoni imsemmija fl-artikolu 44 ta' dan l-Att ma tistax tintagħmel, sakemm ma tkunx tqajmet f'korrisondenza mal-Kummissarju u għandha ssir bil-mezz ta' rikors bil-mitkub li fih ikun hemm imniżżla l-fatti kollha rilevanti għal dik il-kwistjoni u l-mod kif, fil-fehma ta' l-applikant dik il-kwistjoni għandha tiġi deciza, is-soċjetà Rikorrenti għażlet li l-ewwel tirreferi l-kwistjoni direttament lill-Bord u imbagħad tressaq l-oġġezzjonijiet tagħha lill-

⁵ Dok. "NG" a fol. 57 sa' 90.

⁶ Fol. 89 u 90.

⁷ Fol. 87 u 88.

⁸ Fol. 83 u 84.

⁹ Fol. 82.

¹⁰ Fol. 74 u 75.

¹¹ Fol. 71 u 72.

¹² Fol. 85 u 86.

¹³ Fol. 76 u 77.

¹⁴ Fol. 72 u 73.

¹⁵ Il-proċeduri ġew ipprezentati quddiem il-Bord fl-14 ta' Ġunju 2011.

Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud/Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud). Fiċ-ċirkostanzi għalhekk ma huwiex ġust da parte tagħha li f'dawn il-proċeduri tallega li d-deċiżjoni in kwistjoni hija illegali għaliex ma ingħatatx smiġh fir-rigward.'

9. L-appellanti rreferiet ghas-sentenza tal-Qorti Kostituzzjonali, **David Axiaq v. L-Awtorita` tat-Trasport Pubbliku u b`digriet tal-Qorti tat-3 ta` Dicembru 2004 gjet kjamata fil-kawża I-Awtorita` Marittima ta` Malta** tad-19 ta' Ġunju, 2006. F'dak il-każ decizjoni tal-Awtorità koncernata u Ombudsman mingħar konsultazzjoni mar-rikorrent, gie dikjarat li kienet leżiva għad-dritt għal smiġh xieraq taħt l-artikolu 39(2) tal-Kostituzzjoni ta' Malta u l-artikolu 6 tal-Konvenzjoni Ewropea għall-Protezzjoni tad-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Libertajiet Fundamentali. L-appellanti lmentat li, *`n-nuqqas ta' konsultazzjoni mal-esponent ... kien żball amministrattiv kbir illi tivvizja d-deċiżjoni kollha'*.
10. Dan l-aggravju ma jreġix. Il-Kummissarju appellat ma kellu l-ebda obbligu jikkonsulta mal-appellanti qabel jieħu d-deċiżjoni li l-eżenzjoni, li wara kollox jidher li ma kinitx konformi mal-liġi, titwaqqaf.
11. Mid-deposizzjoni ta' Charles Vella,¹⁶ li dak iż-żmien kien *Director International and Legal Affairs* fi hdan id-Dipartiment tal-VAT, li l-eżenzjoni li ngħatat kienet a beneficiċċju tal-*US naval vessels*, u dan sar mill-Ambaxxata Amerikana tramite l-Ministeru tal-Affarjiet Barranin minħabba diplomazija. Għalhekk qabel id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud waqqaf l-arranġament in kwistjoni, kien ikkonsulta mal-Ministeru tal-Affarjiet Barranin li da parti tiegħu kien informa l-Ambaxxata Amerikana li kienet il-benefiċarja ta' dan l-arranġament u fil-fatt kien mar ikellimhom d-*Deputy Ambassador*, ċertu Mills. Kompla jixhed li din id-deċiżjoni ma kellha ebda effett retroattiv u l-arranġament baqa' jiġi onorat sa dik il-ġurnata meta effettivament twaqqaf. Ir-rifużjoni mitluba mid-Dipartiment permezz tal-ittri tas-27 ta' Mejju 2011 u tat-8 ta' Lulju 2011 jirrapreżenta biss VAT indebitament imħallsa lura fir-rigward ta' servizzi li ngħatat lill-bastimenti li mhumiex tal-forza navali Amerikana u li għalihom ma applikax l-eżenzjoni tat-8 ta' Ġunju 2004.
12. Għal dak li jikkoncerna r-rifjut tat-talba tas-soċjetà appellanti għal rifużjoni ta' VAT u t-talba tad-Dipartiment tal-VAT għar-rifużjoni ta' €77,024.55 rappreżentanti VAT indebitament rifuża fuq bastimenti li mhumiex tan-*navy* Amerikana, l-appellant ma ngħatat l-ebda dikjarazzjoni ta' eżenzjoni. Għalhekk japplika l-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud (Kap. 406) minn fejn jirriżulta li l-appellat għandu l-obbligu jitlob lura t-Taxxa Fuq il-Valur Miżjud. Kif sewwa qal it-Tribunal, kull eżenzjoni li ngħatat f'dan ir-rigward ma kinitx konformi mal-

¹⁶ Fol. 222.

leġislazzjoni pertinenti (ara paġna 15 tas-sentenza tat-Tribunal) u għalhekk ma kienx hemm bażi legali biex tingħata l-eżenzjoni li ngħatat.

13. L-allegazzjoni tas-soċjetà appellanti li ma ngħatatx smiegħ xieraq huwa ukoll manifestament insostenibbli in vista tal-fatt li mhux talli **hija ingħatat dritt ta' aċċess għal Qorti sabiex tikkontesta d-deċiżjoni tal-appellat**, talli **kellha ukoll l-fakoltà li tagħmel ir-rappreżentazzjonijiet tagħha mal-Kummissarju** kif fil-fatt għamlet. Kif tajjeb osserva t-Tribunal, filwaqt illi d-Disa' Skeda li tal-Kap. 406 tagħti dritt ta' aċċess għal Tribunal indipendenti u mparzjali fuq kull kwistjoni msemmija fl-artikolu 44, li minnu hemm ukoll id-dritt ta' l-appell, a tenur tal-Partita 5(1) tal-imsemmija skeda, is-soċjetà appellanti kellha l-opportunità tikkorrispondi mal-Kummissarju sabiex tqajjem il-kwistjoni qabel ma tirrikorri quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva. Dan m'għamlitux iżda għażlet li l-ewwel tirreferi l-kwistjoni direttament lill-Bord u imbagħad tressaq l-oġġezzjonijiet tagħha lill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud/Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud).
14. L-aggravju hu miċħud.
15. Pemezz tat-**tieni** aggravju l-appellanti tallega li t-Tribunal ma kienx korrett fl-applikazzjoni tal-kunċett legali ta' *'consuetudine'*. Hija tinsisti li bl-arrangament mil'huq bl-ittra tal-2004, *'inħalqet 'consuetudine' illi pperdurat għal numru twil ta' snin ... għal vapuri mhux imsemmija fl-ittra tal-2004. Il-ħruġ regolari ta' rifjużjonijiet fuq tul ta' żmien ikkraw 'consuetudine' u 'pratica' illi kienet titraxxendi, iġġedded, tawmenta u tevolvi l-ittra tal-2004'*.
16. F' dan ir-rigward it-Tribunal għamel is-segwenti kunsiderazzjonijiet:

'Is-soċjetà Rikorrenti tikkontesta kemm id-deċiżjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li jirrevoka l-arrangament speċjali mil'huq f' Ġunju 2004 kif ukoll it-talba tiegħu għall-ħlas lura tas-somma ta' €77,027.55 rappreżentanti rifjużjoni tal-VAT imħallsa lill-imsemmija soċjetà meta din skontu ma kenitx spettanti u b'hekk dovuta lilha.

Is-soċjetà tibbaża l-kontestazzjoni tagħha għad-deċiżjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li jirrevoka l-arrangament speċjali mil'huq f' Ġunju 2004 in bażi għall-affermazzjoni ta' l-eżistenza ta' dritt kweżit ...

Wara li qies sew il-provi prodotti u s-sottomissjonijiet avvanzati mill-partijiet kontendenti t-Tribunal hu tal-fehma li kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, fiċ-ċirkostanzi partikolari ta' dan il-każ id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kellu kull dritt li jirrevoka l-arrangament speċjali mil'huq f' Ġunju 2004 u bil-mod kif aġixxa ma vvjola l-ebda dritt li s-soċjetà Rikorrenti tippretendi li għandha.

Huwa prinċipju assodat fis-sistema ġuridika nostrali li l-prinċipju tad-dritt kweżit ifisser li normi ġodda jridu jirrispettaw dawk id-drittijiet li jkunu twieldu minn fatt akkwizittiv u validu taħt il-lijijiet eżistenti u li jkunu allura ġià jiffirmaw parti mill-patrimonju ta' l-individwu.¹⁷

*Essenzjalment il-prinċipju tad-dritt kweżit isib l-applikazzjoni tiegħu fil-kuntest tal-kwistjoni tar-**retroattività** u l-iktar u b'mod partikolari fil-kuntest tar-**retroattività** tal-Liġijiet u kif osservat mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fis-sentenza fl-ismijiet **Michele Muscat v. L-Onor. Roberto Briffa Collettore delle Dogane** deciza fit-12 ta' April 1919¹⁸ ... u mill-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza fl-ismijiet **Chev. Antonio Cassar Torreggiani noe v. Nutar Dr. Vincenzo Gatt noe**, deciza fit-12 ta' Mejju 1950¹⁹ ...*

*Ciò nonostante però ma hemmx dubju li dritt li taxpayer għandu in forza ta' arrangament speċjali milħuq mad-Dipartiment tat-Taxxa relattiv, fil-każ in eżami mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, ukoll jimmerita protezzjoni partikolarment meta jista' jkun hemm mutament jew addirittura r-revoka ta' tali arrangament li per di più jaf ikollu effetti retroattivi. F'dan l-istadju t-Tribunal jagħmel referenza għas-sentenza fl-ismijiet **A.B. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, Appell Nru. 16/03** deciza mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-6 ta' Ottubru 2004 ...*

Minn dak osservat mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fl-imsemmija sentenza joħroġ ċar li meta bejn Dipartiment tat-Taxxa u taxpayer ikun hemm arrangament speċjali li bih tkun regolata kwistjoni fiskali, bħalma huwa l-każ in eżami, dak l-arrangament jista' jiġi varjat mid-Dipartiment konċernat, u b' dan it-Tribunal jifhem li jista' ukoll jiġi revokat, basta li tali mutament u addirittura revoka tkun waħda raġonevoli u ma jkollhiex effetti retroattivi li jimpingu u jippregudikaw id-drittijiet li t-taxpayer kellu taħt tali arrangament.

B'hekk kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti, il-fatt li d-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud kien permezz ta' arrangament speċjali ... ippermetta li b'effett mit-8 ta' Ġunju 2004 no VAT will be charged to the US Vessels on all the services indicated in the list by the American Embassy with exception of ... ma jfissirx li l-istess Dipartiment ma setgħax f'xi żmien fil-futur ivarja w addirittura jirrevoka dak il-ftehim. Fid-dawl ta' dan għalhekk isegwi li dak li jrid jiġi kkunsidrat huwa jekk tali decizjoni tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, tramite d-Direttur Ġenerali, li jirrevoka dak l-arrangament speċjali kienitx waħda raġonevoli u jekk kellhiex effetti retroattivi fuq id-drittijiet pretiżi mis-soċjetà Rikorrenti.

...

Huwa ferm evidenti li l-arrangament speċjali milħuq fl-2004 bejn id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, l-Ambaxxata Amerikana u s-soċjetà Rikorrenti ma

¹⁷ **Renato J. Costigan v. Malta Drydocks Corporation et**, Appell Nru. 5/04 deciza mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fid-19 ta' Ottubru 2005.

¹⁸ Kollezjoni ta' Decizjonijiet tal-Qrati Superjuri, Vol. XXIV, p II p 16.

¹⁹ Kollezjoni ta' Decizjonijiet tal-Qrati Superuir, Vol. XXXIV p 1 p 148.

huwiex – u in verità qatt ma kien – konformi mal-Legislazzjoni pertinenti, kemm dik lokali kif ukoll dik fuq livell Ewropew, u huwa proprio għalhekk li jitqies bħala arrangament speċjali. Mill-ġdid jiġi ribadit li għalkemm dak l-arrangament, għad li ma kienx konformi mal-Legislazzjoni dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, kemm fuq livell lokali kif ukoll fuq livell Ewropew, kien ilu diversi snin jiġi attwat anke da parte tad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, it-Tribunal ma jsib l-ebda raġuni għalfejn l-istess Dipartiment ma jistax f' xi żmien fil-futur jagħżel li jbidel il-posizzjoni adottata minnu u minflok jiddeċiedi li jimxi strettament skond il-kelma tal-Liġi. B' hekk anke minn dan l-aspett it-Tribunal ma qsix li l-posizzjoni adottata mid-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) fl-2011 kienet waħda irragonevoli.

Naturalment jibqa' l-fatt li kwalunkwe mutament fl-arrangament jew addirittura revoka ta' l-istess trid issir b' rispettu u osservazzjoni tad-drittijiet tal-partijiet li kienu parti minn u sal-punt tal-mutament jew revoka tal-posizzjoni, kienu qed jibbenefikaw mill-istess arrangament b' dana li l-mutament jew revoka in kwistjoni ma jkollhomx effett retroattiv.

...

L-arrangament pertinenti għas-soċjetà Rikorrenti kien biss dak notifikat lilha bl-ittra datata 8 ta' Ġunju 2004 li kif iktar 'l fuq osservat kien jittratta biss u esklussivament dwar il-vapuri tan-Navy Amerikana. Huwa inkontestat li mill-4 ta' Lulju 2006 fit-talbiet tagħha għar-rifużjoni tal-VAT is-soċjetà Rikorrenti bdiet tinkludi r-rifużjoni tal-VAT inkorsa għal diversi vapuri tan-NATO u mill-5 ta' Mejju 2009 fit-talbiet tagħha s-soċjetà Rikorrenti bdiet tinkludi wkoll ir-rifużjoni tal-VAT inkorsa għal diversi vapuri tan-Navy Ingliża. Fir-rigward tal-vapuri tan-NATO però ma hemm l-ebda arrangament jew provvediment tal-Liġi li kien jintitola lis-soċjetà Rikorrenti għar-rifużjoni tal-VAT inkorsa fir-rigward ta' l-istess vapuri u fir-rigward ta' vapuri Ingliżi l-arrangament li kien hemm kien jittratta biss u esklussivament the Royal Fleet Auxiliary ships u kien jagħti d-dritt għar-rifużjoni tal-VAT inkorsa għannom ta' dawn il-vapuri lil Thomas Smith u mhux lis-soċjetà Rikorrenti.²⁰

Għalkemm illum is-soċjetà Rikorrenti tipprova tiġġustifika t-talbiet tagħha fir-rigward tar-rifużjoni tal-VAT inkorsa għall-vapuri tan-Navy Ingliża in bażi għall-kontestazzjoni li kien ikun diskriminatorju fil-konfront tagħha li kieku s-sistema tar-rifużjoni tal-VAT vis-à-vis vapuri tan-Navy Ingliża ma kenitx tingħata lilha wkoll bħalma ngħatat lil Thomas Smith, jirriżulta evidenti mill-provi prodotti, speċjalment mix-xhieda ta' Nicholas Grech mogħtija waqt is-seduta tad-9 ta' Jannar 2014²¹, li fiż-żmien meta bdiet tirrappreżenta n-Navy Ingliża s-soċjetà Rikorrenti assumiet li setgħet tadopera l-istess sistema ta' rifużjoni ta' VAT li Thomas Smith kellha mad-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud u b' hekk unilateralment bdiet tinkludi l-vapuri tan-Navy Ingliża fit-talbiet tagħha għar-rifużjoni tal-VAT. Fil-fehma tat-Tribunal is-soċjetà Rikorrenti ma kinix intitolata li a bażi ta' tali assunzjoni unilateralment iżżid fit-talbiet tagħha għar-rifużjoni tal-VAT anke il-VAT inkorsa għall-vapuri tan-Navy Ingliża.

²⁰ Ittra datata 17 ta' Awwissu 2004, a fol. 237 u 238.

²¹ Fol. 226 sa' 229.

Hemm fattur ieħor li serjament jimpingi fuq il-pretensjoni tas-soċjetà Rikorrenti u cioè l-fatt li l-konċessjoni mogħtija lil Thomas Smith kienet fir-rigward tal-Royal Fleet Auxiliary ships biss u mhux fir-rigward tal-vapuri tan-Navy Ingliża, li invece huma l-vapuri li dwarhom is-soċjetà Rikorrenti talbet u ottjeniet ir-rifjużjoni tal-VAT. Huwa veru li Wayne Xuereb iddikjara li bħala fatt u minkejja l-arrangement speċjali li kellha, Thomas Smith kienet titlob u ħadet rifjużjoni fir-rigward tal-vapuri militari kollha tar-Royal Navy però b' daqshekk ma jfissirx li s-soċjetà Rikorrenti li jiġi ribadit agixxiet fuq assunzjoni unilaterali, setgħet tippretendi li hi wkoll mhux talli jkollha dritt titlob rifjużjoni ta' VAT fir-rigward tal-Royal Fleet Auxiliary ships skond l-arrangement milħuq mal-British High Commission u Thomas Smith f' Awwissu 2004, talli addirittura titlob rifjużjoni ta' VAT fir-rigward tal-vapuri tan-Navy Ingliża wkoll.

Is-soċjetà Rikorrenti tiġġustifika t-talbiet tagħha għar-rifjużjoni tal-VAT inkorsa għall-vapuri tan-NATO u anke għall-vapuri tan-Navy Ingliża a bażi tal-pretensjoni ripetuta li kien hemm konswetudni fir-rigward, liema konswetudni għalhekk skontha tagħtha d-dritt taġixxi kif agixxiet. Fil-fehma tat-Tribunal però din il-pretensjoni wkoll hija għal kollox ingustifikata għaliex kuntrarjament għal dak pretiż mis-soċjetà Rikorrenti fir-rigward ta' dan l-arrangement partikolari ma kien hemm l-ebda konswetudni imma se mai arrangement ad hoc milħuq bejn id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u l-istess soċjetà Rikorrenti fir-rigward tal-vapuri tan-Navy Amerikana.

*Kif osservat mill-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza fl-ismijiet **Joseph Gasan et v. Joseph Anastasi pro et noe et**, deciza fl-10 ta' April 1946 ... ir-regola ġiet stabilita bi ftehim tal-membri stess u għalhekk, fejn ġiet osservata, kienet konsegwenza u in esekuzzjoni tal-ftehim tal-membri stess, u mhux bħala konsegwenza ta' konswetudni.*

Ladarba l-arrangement li kien hemm bejn id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u s-soċjetà Rikorrenti dwar ir-rifjużjoni tal-VAT minnha inkorsa għall-vapuri tan-Navy Amerikana kien appuntu arrangement ad hoc jew speċjali, is-soċjetà Rikorrenti ma tistax tippretendi li kien hemm konswetudni li tippermettilha żżid il-vapuri tan-Nato mal-vapuri fir-rigward ta' liema setgħet titlob ir-rifjużjoni tal-VAT inkorsa għalihom. Bl-istess mod, la kien hemm arrangement ad hoc jew speċjali bejn id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u s-soċjetà Thomas Smith fir-rigward tal-Royal Fleet Auxiliary ships is-soċjetà Rikorrenti ma tistax tippretendi li kien hemm konswetudni li tippermettilha tapplika l-istess sistema meta bdiet tirrappreżenta n-Navy Ingliża w li addirittura titlob rifjużjoni ta' VAT inkorsa għall-vapuri tan-Navy Ingliża li kif ġià ingħad ma kienux inkluzi f' dak l-arrangement ad hoc. Għalkemm jidher li s-soċjetà Thomas Smith talbet rifjużjoni tal-VAT fuq il-vapuri militari kollha tan-Navy Ingliża, xorta waħda fil-fehma tat-Tribunal ma jissussistix l-element tal-pratica generale hekk ċentrali għall-fini li tissussisti il-konswetudni.

...

It-Tribunal jirribadixxi li fil-fehma tiegħu s-soċjetà Rikorrenti talbet u ottjeniet rifjużjoni ta' VAT li ma kenitx dovuta lilha u konsegwentement hija obbligata tirrifondi tali ħlas, obbligu dan li jirriżulta anke mill-prinċipju ġenerali tal-Liġi

enunċjat fl-Artikoli 1021 tal-Kap.16 tal-Liġijiet ta' Malta: kull min jirċievi, sew xjentement jew bi żball, ħaġa li hu ma kellux jieħu la taħt obbligazzjoni ċivili lanqas naturali, għandu jroddha lil dak lil minn għandu jkun irċiviha bla jedd.

Fid-dawl ta' dak kollu osservat għalhekk it-Tribunal iqis li d-deċiżjoni tad-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) li jirrevoka l-arrangament speċjali mil'Ħunju f'Ġunju 2004 u li jitlob ħlas lura tar-rifużjoni tal-VAT li giet kjarment overclaimed mis-soċjetà Rikorrenti vis-à-vis vapuri tan-NATO u vapuri tan-Navy Ingliża, liema deċiżjoni giet notifikata lis-soċjetà Rikorrenti b'ittra datata 27 ta' Mejju 2011, hija raġonevoli u ma għandhiex effett retroattiv fuq il-jeddijiet legittimi tas-soċjetà Rikorrenti nascenti minn dak l-arrangament.'

17. Minkejja li l-appellanti tallega li *'it-Tribunal applika definizzjoni ta' 'pratica generale' legalment skorrett'*, mkien ma tirreferi għal xi insenjamenti ġuridici minn fejn tirriżulta l-allegata skorrettezza, iżda ttenni biss li l-ħruġ regolari ta' rifużjonijiet fuq tul ta' żmien jintitolawha għalihom.
18. Din il-Qorti ma tara l-ebda skorrettezza legali fl-applikazzjoni tal-principji legali li għalihom għamel referenza t-Tribunal u tqis li r-raġunament tat-Tribunal hu korrett.
19. Kif tajjeb qal it-Tribunal, id-Direttur Ġenerali (Taxxa fuq il-Valur Miżjud) kellu kull dritt li jirrevoka l-eżenzjoni li ngħatat f'Ġunju 2004 lill-Gvern Amerikan, u bil-mod kif ipproċeda ma vvjola l-ebda dritt li l-appellanti tippretendi li għandha. Dan speċjalment in vista tal-fatt li dik id-deċiżjoni ma kellha l-ebda effett retroattiv fuq il-jeddijiet legittimi tas-soċjetà appellanti naxxenti mill-imsemmi eżenzjoni, apparti 'l fatt li kienet eżenzjoni li ma kinitx konformi mal-liġi.²²
20. Ir-rifużjonijiet tal-VAT lin-Navy Amerikana kemm damet l-eżenzjoni, kollha ġew onorati. Il-VAT inkorsa min-Navy tan-NATO u min-Navy Ingliża qatt ma kienet koperta mill-eżenzjoni li ngħatat bl-ittra tat-8 ta' Ġunju, 2004. L-eżenzjoni li ngħatat mid-Dipartiment tal-VAT dwar ir-**Royal Fleet Auxiliary (RFA)**²³ kien jirreferi biss għas-soċjetà Thomas Smith li kienet l-agent tagħhom meta ngħatat l-eżenzjoni, u l-appellanti ma kellha l-ebda dritt tassumi li dan l-arrangament kien applikabbli għaliha ukoll u jew li kellu saħansitra japplika għan-Navy Ingliża kollha. L-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Miżjud jeżiġi l-aderenza tat-*taxpayers* mar-regoli hemm stabbiliti sakemm dawn jew il-provvista innifisha ta' oġġetti jew servizzi ma jkunux dikjarati eżenti jew eżentati. Ladarba dan ma kienx il-każ, tali eżenzjoni ma tista' qatt tiġi preżunta abbażi ta' arrangamenti ma terzi jew ta' rifużjonijiet indebiti kif żbaljatament

²² Ara paġna 15 u 16 tas-sentenza.

²³ Fol. 237.

pretiż mis-soċjetà appellanti. Isegwi li ladarba jirriżulta li l-VAT inkorsa mill-vapuri tan-NATO u mill-vapuri tan-Navy Ingliża l-VAT giet overclaimed mis-soċjetà appellanti, din ta' l-aħħar m' għandha l-ebda dritt iżżomm jew saħansitra tkompli tibbenefika minn tali rifiżjonijiet kif pretiż minnha. Dan ukoll in kwantu, a tenur tal-liġi nostrana, senjatament l-artikolu 1021 tal-Kap 16 tal-Liġijiet ta' Malta, kull min jirċievi, sew xjentement jew bi żball, haġa li hu ma kellux jieħu la taħt obligazzjoni ċivili lanqas naturali, għandu jroddha lil dak lil minn għandu jkun irċiviha bla jedd. Isegwi għalhekk li l-fatt li d-Dipartiment tal-VAT għamel pagamenti ta' rifiżjonijiet indebiti ma jagħti l-ebda dritt kweżit lis-soċjetà appellanti kif pretiż minnha.

21. Dan l-aggravju hu għalhekk miċħud.
22. Permezz tat-**tiolet** aggravju s-soċjetà appellanti tikkontendi li giet mċaħħda mid-dritt għall-proprjetà mingħajr kumpens b'mod illi ma jikkonċiljax mal-Kostituzzjoni ta' Malta. Hija tekwi para l-każ odjern mal-każ ta' **Bimer S.A. v. Moldova** u tippretendi li *'d-dettami tal-proporzjonalità kienu jikkmandaw 'grace period' jew 'grandfathering' biex trattab l-impatt negattiv tad-deċiżjoni inaspettata meħuda mis-Sur Charles Vella.'* Tippretendi ukoll li *'għaladarba meta inħarġu r-rifiżjonijiet id-dipartiment kien jaf illi kien qiegħed xjentement jeżorbita il-parametri tal-ittra tal-2004, it-talba għar-rifiżjoni anke tippikka fil-proporzjonalità.'* Konsegwentement għamlet id-debita riżerva Kostituzzjonali in kwantu allegat li l-aġir tal-appellat jledi d-drittijiet tagħha kif protetti mill-Kostituzzjoni ta' Malta fl-artikoli 39 u 37 u l-Artikolu 1 tal-Ewwel Protokoll illi hemm mal-Konvenzjoni għall-Protezzjoni tad-Drittijiet tal-Bniedem u tad-Drittijiet fundamentali.
23. Dan l-ilment ma jammonta għall-ebda aggravju mis-sentenza appellata iżda l-appellanti tagħmel biss riżerva sabiex tressaq ilmenti relatati mad-drittijiet fundamentali tal-bniedem;
24. Fil-fatt, f'dan ir-rigward it-Tribunal is-sentenza appellata sempliċement tipprovdi illi:

'biex jindirizza l-pretensjoni tas-soċjetà Rikorrenti li l-imsemmija deċiżjoni irriżultat fit-teħid ta' dritt mingħajr kumpens ikollu neċessarjament jidhol fil-kwistjoni u jiddetermina jekk kienx hemm o meno vjolazzjoni ta' l-37 tal-Kostituzzjoni u ta' l-Artikolu 1 ta' l-Ewwel Protokoll tal-Konvenzjoni Ewropea għall-Protezzjoni tad-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Libertajiet Fundamentali, konsiderazzjonijiet dawn li kjarment jeżorbitaw il-kompetenza tiegħu in kwantu kull allegazzjoni ta' ksur jew possibiltà ta' ksur ta' xi wieħed jew iktar mid-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Libertajiet

Fundamentali għandha titressaq quddiem u tiġi determinata mill-Prim' Awla tal-Qorti Ċivili fil-kompetenza Kostituzzjonali tagħha'.²⁴

25. Fiċ-ċirkostanzi m'hemmx bażi biex din il-qorti tagħmel xi osservazzjoni ulterjuri.
26. Permezz tar-**raba'** u l-aħħar aggravju s-soċjetà appellanti tilmenta li d-deċiżjoni toħloq distorsjoni fis-suq u hija diskriminatorja. Dan għaliex *'filwaqt li l-esponent huwa obligat jirrifondi l-VAT għaliex ħareġ mill-parametri stretti tal-ittra tal-2004, kompetitur tiegħu illi għamel bħalu (hekk hux għar minnu) m'għandu l-ebda obbligu ta' rifużjoni. Is-sitwazzjoni illi qed jippermetti t-Tribunal toħloq distorsjoni fis-suq u diskriminazzjoni projbita mill-Konvenju fl-artikolu 14. Anke fuq dan il-punt l-esponenta tagħmel id-debita riżerva'.*
27. Inkwantu għall-allegat ksur ta' drittijiet fundamentali din il-Qorti m'hijiex is-sede kompetenti sabiex tiddeċiedi in materja u fil-fatt f'dan ir-rigward is-soċjeta' appellanti għamlet id-debita riżerva.
28. Dwar l-allagata diskriminazzjoni, it-Tribunal għamel is-segwenti kunsiderazzjonijiet:

'Huwa veru li fil-Liġi komunitarja hemm il-principju fundamentali ta' nondiscrimination between Member States, liema principju jestendi għall-ambitu fiskali wkoll iżda wieħed irid iqis li l-posizzjoni ġenerali tal-Liġi Maltija fir-rigward ta' VAT imħallsa minn vapuri tal-gwerra, sia jekk huma vapuri ta' Stat Membru jew le, bħalma huma l-vapuri tan-Navy Amerikana, hija dik esposta fil-Partita 6 tal-Ħames Skeda tal-Kap.406 tal-Liġijiet ta' Malta u kienu l-arranġamenti speċjali milħuqa fl-2004 fir-rigward tal-vapuri tan-Navy Amerikana u tal-Royal Auxiliary Fleet ships li kienu l-eċċezzjoni. Kemm-il darba stati oħra, partikolarment Stati Membri oħra ħassew li tali arranġamenti ħolqu diskriminazzjoni fil-konfront tagħhom kellhom ikunu huma stess li jqajmu din il-kwistjoni mal-Gvern Malti u jekk ikun il-każ fil-forum kompetenti fuq livell Ewropeju u mhux tkun is-soċjetà Rikorrenti li tikkonċedi lilha nnifisha dritt ta' rifużjoni tal-VAT minnha inkorsa għal dawn il-vapuri jew ikun Caesar Grech, uffiċjal fi ħdan id-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud, għad illi uffiċjal għoli fi ħdan id-Dipartiment, li jikkonċedi tali dritt ta' rifużjoni tal-VAT lis-soċjetà Rikorrenti. It-Tribunal jisħaq fuq id-dritt ta' rifużjoni tal-VAT inkorsa mis-soċjetà Rikorrenti stante li ma tressqet l-ebda prova li l-vapuri tan-NATO li ingħataw servizzi Malta w indikati mis-soċjetà Rikorrenti fit-talbiet tagħha ġew esentati mill-ħlas tal-VAT – għajr għal dawk is-servizzi eżentati ex lege – bl-istess mod kif kienu eżentati mill-ħlas tal-VAT il-vapuri tan-Navy Amerikana u r-Royal Auxiliary Fleet ships.

In kwantu rigwarda l-argument avanzat mis-soċjetà Rikorrenti bbażat fuq il-principju tan-newtralità ta' Malta, it-Tribunal iqis tali argument bħala għal kollox bla bażi w addirittura argument frivolu u vessatorju stante li l-implikazzjonijiet veri tan-newtralità ta' Malta jirrizultaw b' mod ċar mill-Artikolu 1(3) tal-Kostituzzjoni li

²⁴ Artikolu 46 tal-Kostituzzjoni u Artikolu 4 tal-Kap.319 tal-Liġijiet ta' Malta.

senjatament jipprovdi illi: Malta hija stat newtrali li jrid attivament jilhaq il-paċi, is-sigurtà u l-progress soċjali fost in-nazzjonijiet kollha billi jhaddan politika ta' non-allineament u jirrofta li jippartecipa f' kull alleanza militari. Dan l-istatus jimplika b' mod partikolari, illi: (a) l-ebda bażi militari barranija ma titħalla fuq territorju Malti; (b) l-ebda faċilitajiet militari f' Malta ma jithallew jiġu wżati minn xi forzi barranin ħlief fuq talba tal-Gvern ta' Malta, u biss fil-każi li ġejjin: (i) fl-eżerċizzju tal-jedd naturali ta' difiża legittima f'każ ta' vjolazzjoni armata ta' l-area li fuqha r-Repubblika ta' Malta għandha sovranià, jew biex tiegħu miżuri jew azzjonijiet deċiżi mill-Kunsill tas-Sigurtà tal-Gnus Magħquda; jew (ii) kull meta jkun hemm theddida għas-sovranià, indipendenza, in-newtralità, l-unità jew l-integrità territorjali tar-Repubblika ta' Malta; (c) minbarra fil-każi imsemmija hawn fuq, l-ebda faċilitajiet oħra f'Malta ma jithallew jintużaw b' tali mod u b' tali miżura li jwasslu għall-preżenza f'Malta ta' koncentrazzjoni ta' forzi barranin; (d) minbarra fil-każi imsemmija hawn fuq, l-ebda persunal militari barranin ma jithalla fuq territorju Malti, ħlief dak il-persunal militari li jkun qed jagħmel jew jgħin biex jitwettqu, xogħlijiet jew attivitajiet ċivili, u ħlief għadd raġonevoli ta' persunal tekniku militari li jgħin fid-difiża tar-Repubblika ta' Malta; (e) it-tarznari tar-Repubblika ta' Malta jintużaw għal skopijiet kummerċjali ċivili, iżda jistgħu wkoll jintużaw, f'limiti raġonevoli ta' żmien u għadd, għat-tiswija ta' bastimenti militari li jkun tpoġġew f'qagħda li ma jistgħux jiġġieldu jew għall-bini ta' vapuri; u skont il-prinċipji ta' non-allineament l-imsemmija tarznari jiġu mcaħħda lill-bastimenti militari taż-żewġ superpotenzi'.

29. Kif tajjeb osserva t-Tribunal, kemm-il darba stati oħra, partikolarment Stati Membri oħra ħassew li tali arrangamenti ħolqu diskriminazzjoni fil-konfront tagħhom kellhom ikunu huma stess li jqajjmu din il-kwistjoni mal-Gvern Malti u jekk ikun il-każ fil-*forum* kompetenti fuq livell Ewropew. Dan ma jagħti l-ebda dritt lis-soċjetà appellanti li tikkonċedi lilha nnifisha dritt ta' rifiżjoni tal-VAT fir-rigward ta' bastiment ta' Stati oħra li għalihom ma kinitx tapplika l-eżenzjoni ta' Ġunju, 2011.
30. L-appellanti lanqas ma tista' tippretendi tali dritt a bażi tal-fatt li kompetitur tagħha *'illi għamel bħalu (hekk hux għar) m'għandu l-ebda obbligu ta' rifiżjoni'*. Il-fatt li soċjetà oħra eżorbitat mill-arrangament speċjali mil-ħuqa minnha mad-Dipartiment tal-VAT u giet rifiża l-VAT fuq bċejjeċ tal-baħar li ma kinux *'Royal Fleet Auxiliary Ships'*, kif stipulat fil-ftehim relattiv għaliha, ma jagħti l-ebda jedd lis-soċjetà appellanti biex teżenta lilha nnifisha mill-liġi fiskali. Bla ħsara għal dan, fix-xhieda tiegħu Chares Vella qal li, *'mir-riċerka li għamilt fid-dipartiment ma jirriżultax pero' li dan Thomas Smith qatt għamel xi claims bħal ma għamel is-sur Grech u għalhekk ma kellix għalfejn niktiblu li għandu jħallas lura.'*²⁵ Minkejja li rriżulta mix-xhieda ta' Wayne Xuereb li s-soċjetà Thomas Smith kienet paċiet il-VAT minnha meqjusa dovuta lura, mhux biss għar-*Royal Fleet Auxiliary*, iżda għan-Navy Ingliża b'mod ġenerali, joħroġ ċar mis-sens tax-xhieda ta' Charles Vella li d-Dipartiment ma talabx lill-imsemmija

²⁵ Fol. 220.

soċjetà tħallas lura dak indebitament rifiż lilha għaliex id-Dipartiment ma ndunax li kien qiegħed isir tnaqqis indebitu u mhux għaliex kien xjentement qed jippermettathom.

31. Huwa inawdit ukoll li s-soċjetà appellanti tallega li s-sentenza appellata toħloq distorsjoni u li hija diskriminatorja għaliex is-soċjetà l-oħra ma kellha ebda obbligu ta' rifiżjoni. Is-soċjetà Thomas Smith qatt ma kienet parti fil-proċeduri odjerni u għalhekk is-sentenza tat-Tribunal ma setgħat tagħmel l-ebda stat fil-konfront tagħha.
32. Għaldaqstant dan l-aggravju hu miċhud ukoll.

Għal dawn il-motivi il-Qorti tiċhad l-appell u tikkonferma s-sentenza tat-Tribunal tat-28 ta' Mejju, 2015, bl-ispejjeż kollha kontra l-appellanti.

Anthony Ellul.