



MALTA

**Fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva
Magistrat
Dr. Gabriella Vella B.A., LL.D.**

Rikors Nru. 141/11VG

XXX

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni

Illum 9 ta' April 2018

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn XXX fit-18 ta' April 2011 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jannulla, iħassar u jirrevoka r-Rifjut ta' l-Oggezzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni datat 22 ta' Marzu 2011 u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahrug fil-konfront tieghu u minflok jiddikjara li ebda taxxa fuq qligh kapitali ma hija minnu dovuta fuq it-trasferiment tal-fond 24, Cathedral Street, Sliema, in forza ta' kuntratt datat 13 ta' Jannar 2004, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxi Interni;

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors promotur markati Dok. "A" sa' Dok. "D9" a fol. 8 sa' 20 tal-process;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrent mir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni datat 22 ta' Marzu 2011 u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahrug fil-konfront tieghu u jitlob li l-istess jigi michud u minflok ir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 jigu kkonfermati, bl-ispejjez kontra r-Rikorrent;

Ra d-dokumenti annessi mar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni markati Dok. "KT1A1" sa' Dok. "KTID" a fol. 29 sa' 37 tal-process;

Sema' x-xhieda tar-Rikorrent mogħtija waqt is-seduti tat-2 ta' Frar 2012¹, tal-5 ta' Lulju 2012², tal-15 ta' Novembru 2012³ u tas-7 ta' Jannar 2014⁴ u x-xhieda ta' Ivor

¹ Fol. 58 sa' 65 tal-process.

² Fol. 113 sa' 116 tal-process.

Robinich in rappresentanza ta' l-Awtorità ta' Malta dwar l-Ambjent u l-Ippjannar moghtija waqt is-seduti tat-12 ta' April 2012⁵ u tal-5 ta' Lulju 2012⁶ u ra d-dokumenti esebiti minnu markati Dok. "IR1" u Dok. "IR2" a fol. 105 sa' 110 tal-process, sema' x-xhieda tal-Perit Philip Azzopardi moghtija waqt is-seduta tat-12 ta' April 2012⁷ u x-xhieda ta' Emerinziana Agius in rappresentanza tal-Kummissarju Elettorali Principali⁸ u ta' Patrick Camilleri⁹ moghtija waqt is-seduta tas-17 ta' Mejju 2012 u ra d-dokumenti esebiti minn Emerinziana Agius markati Dok. "EA1" a fol. 81 sa' 87 tal-process, ra l-affidavit ta' Angele XXX esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota pprezentata fis-17 ta' Mejju 2012 a fol. 87 sa' 92 tal-process, sema' x-xhieda tan-Nutar Dottor Ian Spiteri moghtija waqt is-seduta tal-15 ta' Novembru 2012¹⁰ u ra d-dokument esebiti minnu, ossia kuntratt fl-atti tieghu stess datat 13 ta' Jannar 2004, markat Dok. "IS" a fol. 122 u 123 tal-process, ra d-dokumenti markati Dok. "LSF1" sa' Dok. "LSF4" esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota pprezentata fil-15 ta' Novembru 2012 a fol. 124 sa' 171 tal-process, ra l-affidavit ta' Elaine Bartolo u d-dokumenti annessi mieghu esebiti mid-Direttur Generali (Taxxi Interni) permezz ta' Nota ipprezentata fil-15 ta' Novembru 2012 a fol. 172 sa' 207 tal-process u sema' x-xhieda ta' Audrey Ghigo in rappresentanza ta' HSBC Bank Malta p.l.c. moghtija waqt is-seduti ta' l-4 ta' Gunju 2013¹¹ u ta' l-14 ta' Ottubru 2013¹²;

Ra n-Nota ta' Sottomissjonijiet tar-Rikorrent a fol. 245 sa' 255 tal-process u ra n-Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi a fol. 266 sa' 273 tal-process;

Sema' t-trattazzjoni orali finali da parte tad-difensuri tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawza;

Ikkonsidra:

B'Avviz ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-5 ta' Novembru 2010¹³, ir-Rikorrent gie mitlub ihallas is-somma komplessiva ta' €97,756 rapprezentanti taxxa fuq il-qligh kapitali, taxxa addizzjonali u imghaxijiet nascenti minn u konsegwenti ghat-trasferiment tas-sit f'Cathedral Street, Sliema, li kien okkupat mill-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, li sehh fis-sena bazi 2004. Ir-Rikorrent oggezzjona minn din il-Likwidazzjoni ta' Taxxa u talab li l-istess tigi revokata stante li fid-dawl tac-cirkostanzi partikolari tal-kaz tieghu, is-sit minnu trasferit kien fl-ahhar mill-ahhar il-fond residenzjali tieghu u ta' martu u ghaldaqstant kellha tapplika l-esenzjoni mill-hlas tat-taxxa fuq il-qligh kapitali kontemplata fl-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta¹⁴. Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni irrifjuta l-oggezzjoni tar-

³ Fol. 210 sa' 213 tal-process.

⁴ Fol. 233 sa' 239 tal-process.

⁵ Fol. 67 tal-process.

⁶ Fol. 111 sa' 112 tal-process.

⁷ Fol. 68 sa' 72 tal-process.

⁸ Fol. 93 u 94 tal-process.

⁹ Fol. 94 sa' 99 tal-process.

¹⁰ Fol. 208 u 209 tal-process.

¹¹ Fol. 225 u 226 tal-process.

¹² Fol. 230 u 231 tal-process.

¹³ Dok. "KTIA1" u Dok. "KTIA2" a fol. 29 u 30 tal-process.

¹⁴ Dok. "KTIB1" sa' Dok. "KTIB3" a fol. 31 sa' 33 tal-process.

Rikorrent in bazi ghas-segweni ragunijiet: (i) *taxpayer could not benefit from the exemption contemplated by Article 5 of the ITA with regards to the sale of sole or main residence since: (a) A site had been transferred and not a dwelling house; (b) It had not been occupied for three years prior to transfer; (c) It was not disposed of within the 12 months it was vacated* u ikkonkluda li r-Rikorrent ghandu jhallas is-somma ta' €58,530 bhala taxxa fuq il-qligh kapitali ghas-sena ta' stima 2005 in segwitu ghat-trasferiment li sehh fis-sena bazi 2004¹⁵. B'Avviz ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahrug fil-15 ta' Marzu 2011 il-Kummissarju tat-Taxxi Interni jesigi minghand ir-Rikorrent il-hlas tas-somma komplessiva ta' **€98,300** rapprezentanti taxxa fuq il-qligh kapitali, taxxa addizzjonali u imghaxijiet¹⁶.

Peress li r-Rikorrent hassu aggravat bid-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni huwa intavola l-proceduri odjerni permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jannulla, ihassar u jirrevoka r-Rifjut ta' l-Oggezzjoni datat 22 ta' Marzu 2011 u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahruga fil-15 ta' Marzu 2011 u minflok jiddikjara li ebda taxxa fuq qligh kapitali ma hija minnu dovuta fuq it-trasferiment tal-fond 24, Cathedral Street, Sliema, in forza ta' kuntratt datat 13 ta' Jannar 2004.

Ir-Rikorrent jibbaza l-appell tieghu mir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni u mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahruga fil-konfront tieghu fuq is-segweni aggravji: (i) ghal madwar disa' snin qabel ma l-fond, jew ahjar is-sit fuq liema kien hemm il-fond Nru. 24, Cathedral Street, Sliema, gie trasferit, l-istess fond kien il-fond residenzjali tieghu u tal-familja tieghu. Huma ma setghux effettivament jabitaw fl-imsemmi fond u dana anke iktar minn tnax-il xahar qabel ma sehh it-trasferiment, minhabba cirkostanzi li ma kellhomx kontrol fuqhom, senjatament minhabba l-fatt li waqt xoghlijiet ta' demolizzjoni ta' l-imsemmi fond iggarraf il-fond adjacenti b'konsegwenza ta' liema mietet il-persuna li kienet tghix f'dak il-fond. Dan l-incident ta lok ghal diversi proceduri gudizzjarji kemm dawk kriminali fil-konfront tal-kuntrattur u tal-Perit inkarigat mix-xoghlijiet kif ukoll dawk civili fil-konfront tar-Rikorrent u martu u ohrajn, b'konsegwenza ta' liema x-xoghlijiet ta' kostruzzjoni ta' fond iehor - senjatament ta' Casa Bottega - fuq dan is-sit ma setghux jitkomplew. Peress illi l-proceduri gudizzjarji bdew itulu, fl-2004 ir-Rikorrent ghazel li jittrasferixxi dan is-sit sabiex seta' jistabilixxi d-dar residenzjali tieghu mill-gdid x'imkien iehor. Fid-dawl ta' dawn ic-cirkostanzi r-Rikorrent jikkontendi li *l-artikolu 5(5)(b) tal-kap dwar it-taxxa fuq l-Income (Kap.123 tal-Ligijiet)*, meta jaghti l-ezenzjoni minn taxxa fuq qligh kapitali ghal persuni illi jkun ilhom jokkupaw id-dar tar-residenza taghhom ghal ta' l-inqas tlett snin u ma baqghux fl-istess fond tar-residenza taghhom aktar minn tnax-il xahar qabel ma sar it-trasferiment, japplika kjarament fl-ispirtu tal-kaz [tieghu] u dan peress illi *sad-data ta' l-imsemmi trasferiment* [hu u l-familja tieghu] ma kienux stabbilew ir-residenza taghhom imkien iehor, kienu qabel l-imsemmija data ghaxxi ghal aktar minn tlett snin fl-imsemmi fond 24, Cathedral Street, Sliema¹⁷; (ii) il-fatt li fiz-zmien tat-trasferiment kien hemm art u mhux fond huwa purament incidental

¹⁵ Dok. "KTID" a fol. 37 tal-process.

¹⁶ Dok. "KTIC1" u Dok. "KTIC2" a fol. 35 u 36 tal-process.

¹⁷ Rikors promotur, fol. 3 tal-process.

u assolutament indipendenti mill-kontroll tieghu u certament il-Legislatur qatt ma kellu l-intenzjoni li jeskludi tali sitwazzjonijiet mill-esenzjoni moghtija fil-Ligi; (iii) ma huwiex minnu li l-fond Nru. 24, Cathedral Street, Sliema ma kienx minnu okkupat ghal tlett snin qabel it-trasferiment u dan kif jidher ben car mid-dokumenti annessi mar-Rikors promotur a fol. 12 sa' 20 tal-process. Dawn id-dokumenti jindikaw li l-esponenti mhux talli kellu d-dokumenti ufficjali dejjem tieghu u tal-familja tieghu fl-imsemmija residenza, talli huwa kien applika biex jifdi c-cens gravanti l-fond tar-residenza tieghu, kif ukoll dokumenti ohra li jixhdu li r-rikorrent ma kellux l-intenzjoni jistabilixxi r-residenza ordinarja tieghu imkien ghajr fl-imsemmi fond 24, Cathedral Street, Sliema, qabel id-data ta' l-imsemmi trasferiment tieghu f'Jannar tas-sena 2004¹⁸; (iv) ghalkemm bhala fatt u fizikament huwa ma kienx qed jabita fi zmien tnax-il xahar mid-data tat-trasferiment fil-fond 24, Cathedral Street, Sliema, dan gara ghaliex minhabba l-fatti li graw, il-fond ma setax jerga' jinbena mill-gdid biex b'hekk ikun jista', flimkien mal-familja tieghu, effettivament jokkupah; (v) meta l-Ligi fl-artikolu 5(5)(b) (Kap.123 tal-Ligjiet) jistipula illi l-Kummissarju ghandu jkun sodisfatt illi l-proprjeta' trasferita kienet okkupata bhala r-residenza ghall-perijodu mill-anqas tlett snin mid-data tat-trasferiment u fi zmien tnax-il xahar minn meta jitbattal il-fond, kien qed jirreferi ghal konoxxenza tal-kuncett legali ta' okkupazzjoni u mhux il-kuncett fiziku¹⁹; (vi) persuna ghandha r-residenza taghha fil-post fejn ghandha l-intenzjoni li tirisjedi u mhux fejn hija incidentalment tkun qeda fizikament tallogga temporanejment sakemm ikun possibbli ghalha li fizikament tallogga fir-residenza ordinarja taghha. L-istess jigi umilment sottomess fir-rigward tal-kuncett ta' residenza fl-artikolu 5(5)(b) (Kap.123 tal-Ligijiet) - dan huwa wiehed legali u mhux wiehed fattwali, u l-Kummissarju appellat, dak li ghandu jiddetermina huwa jekk effettivament ir-rikorrent okkupax il-fond 24, Cathedral Street, Sliema, ghall-finijiet legali bhala residenza ordinarja tieghu, u jekk ukoll, fi zmien tnax-il xahar qabel l-imsemmi trasferiment ir-rikorrent kienx legalment abbanduna l-fond 24, Cathedral Street, Sliema, bhala residenza ordinarja tieghu u stabilixxa r-residenza ordinarja tieghu f'xi lok iehor²⁰; (vii) sakemm ma jigixi stabbilit illi r-rikorrent ghazel li jistabilixxi r-residenza unika jew principali tieghu f'xi lok iehor, allura huwa ghandu jigi ritenut illi kien ghadu sad-data tat-trasferiment tat-13 ta' Jannar 2004, qed jirrisjedi ghal finijiet legali fl-imsemmi fond. L-element fiziku u cioe l-ostakolu illi kellu r-rikorrent illi fizikament jabita fl-istess fond minhabba r-ragunijiet fuq imsemmija, gjaladarba tali ostakoli ingiebu a kawza ta' agir ta' terzi u mhux ta' l-istess rikorrent, jigi umilment sottomess, ma jekwivalix ghal abbandun fit-termini legali tar-residenza unika jew principali ta' l-istess rikorrent u ghalhekk jigi umilment sottomess l-artikolu 5(5)(b) - Kap.123 tal-Ligijiet, ghandu jigi ritenut applikabbli u l-Kummissarju ghandu jikkancella tali stima stante li l-ebda taxxa fuq qligh kapitali a bazi ta' l-imsemmi trasferiment ma hija dovuta skond il-ligi²¹.

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, illum Kummissarju tat-Taxxi, jopponi ghall-appell tar-Rikorrent mir-Rifjut ta' Oggezzjoni datat 22 ta' Marzu 2011 u mill-

¹⁸ Rikors promotur, fol. 4 tal-process.

¹⁹ Rikors promotur, fol. 4 tal-process.

²⁰ Rikors promotur, fol. 5 tal-process.

²¹ Rikors promotur, fol. 5 tal-process.

Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 u jitlob li l-istess jigi michud u minflok l-imsemmija Rifjut ta' Oggezzjoni u Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 jigu ikkonfermati stante li: (i) *kontra dak li qed jallega l-Appellant f'paragrafu 4(ii) tar-Rikors ta' l-Appell maghmul minnu, l-intenzjoni tal-legislatur kien li jezenta mit-taxxa fuq qligh kapitali proprjetajiet li kienu jintuzaw bhala residenza principali tal-persuna li qed jittrasferixxi ghat-tlett snin qabel il-bejgh ta' l-istess proprjetà u ta' l-ebda tip ta' proprjetà ohra*; (ii) *kontra dak li qed jallega l-Appellant f'paragrafu 4(v) ta' l-Appell tieghu, il-Kummissarju kien sodsfatt li l-proprjetà trasferita ma kienetx okkupata bhala residenza ghall-perijodu ta' mill-anqas tlett snin immedjatament qabel id-data ta' trasferiment, u li t-trasferiment ma sarx fi zmien ta' tnax-il xahar minn meta tbattal il-fond*; (iii) *il-Kummissarju ma jaqbilx mal-premessa ta' l-Appellant kif imfissra f'paragrafu 4(vi) tar-Rikors ta' l-Appell tieghu, li persuna jkollha r-residenza fil-post fejn ghandha l-intenzjoni illi tirrisjedi, imma r-residenza taghha tkun fejn fil-fatt qeghda tghix fizikament*; (iv) *illi t-taxxa perikolata, taxxa addizzjonali w imghax qeghdin jigu imposti skond id-disposizzjonijiet ta' l-Atti dwar it-Taxxa*; u (v) *illi l-imsemmija Likwidazzjonijiet u Auvizi ta' Rifjut kif mahruga mill-... Kummissarju huma gusti u jisthoqqilhom konferma in kwantu li jirriflettu d-dhul reali ta' l-appellant ghas-sena ta' stima in kwistjoni*²².

Minn dak li rrizulta waqt is-smigh tal-proceduri ma hemmx wisq kontestazzjoni u divergenza bejn il-partijiet kontendenti dwar il-fatti centrali tal-kaz in ezami. In effetti jidher li huwa indiskuss bejn il-partijiet li:

- Fl-1994 ir-Rikorrent u martu Angele XXX akkwistaw il-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema;
- Fl-1995 ir-Rikorrent applika ghal Permess ghall-Izvilupp fir-rigward ta' l-imsemmi fond, senjatament ghal *demolition of existing building and erection of basement garage and five overlying floors*²³;
- Fl-1999 inhareg il-Permess ghall-Izvilupp bin-Numru PA 04107/95 *to demolish existing building and re-erect basement garage and overlying four floors*²⁴;
- Waqt ix-xoghol ta' demolizzjoni tal-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, senjatament fit-12 ta' April 2000, il-fond adjacenti Nru. 25, Cathedral Street, Sliema, iggarraf u l-persuna li kienet tabita f'dak il-fond, ossia Rita Vella, spiccat mirduma taht it-tifrik ta' l-imsemmi fond²⁵;
- In segwitu ghal dan l-incident gew istitwiti proceduri kriminali fil-konfront tal-kuntrattur u tal-Perit inkarigat mix-xoghol ta' zvilupp u proceduri civili mill-eredi ta' Rita Vella fil-konfront tar-Rikorrent u ohrajn²⁶;
- B'konsegwenza ta' dawn il-fatti u tal-proceduri gudizzjarji imsemmija r-Rikorrent u l-familja tieghu ma setghux jghixu fil-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, u x-xoghol ta' kostruzzjoni ma setghax jitkompla ghal ammont konsiderevoli ta' zmien;

²² Para. 19 sa' 23 tar-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni a fol. 27 tal-process.

²³ Dok. "IR1" a fol. 105 u 106 tal-process.

²⁴ Dok. "IR2" a fol. 107 sa' 110 tal-process.

²⁵ Dok. "E" a fol. 192 tal-process.

²⁶ Dok. "LSF1" a fol. 125 sa' 155 tal-process.

- In forza ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Ian Spiteri datat 13 ta' Jannar 2004²⁷, ir-Rikorrent u martu Angele XXX ittrasferew is-sit precedentement okkupat mill-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, a favur is-socjetà G.L.G. Properties Limited.

Il-qofol tal-kwistjoni kollha huwa jekk fid-dawl tac-cirkostanzi partikolari ta' dan il-kaz ir-Rikorrent kellux o meno jibbenefika mill-esenzjoni mit-taxxa fuq il-qligh kapitali a tenur ta' l-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta fit-trasferiment tas-sit okkupat mill-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema.

Ir-Rikorrent fis-sustanza jikkontendi li huwa kellu jibbenefika minn tali esenzjoni ghaliex il-kuncett ta' residenza stipulat fl-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta ma ghandux jigi interpretat b'mod ristrett u li jfisser purament u ta' bil-fors residenza fizika, izda ghandu jigi interpretat b'mod iktar wiesgha fejn l-intenzjoni tat-*taxpayer* li qis fond partikolari bhala r-residenza tieghu ghad illi fizikament ikun qed jghid x'inkien iehor hija bizzejjed biex huwa jkun jista' jibbenefika mill-esenzjoni mill-hlas ta' taxxa fuq il-qligh kapitali hemm kontemplata mat-trasferiment ta' tali fond. Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet²⁸ tieghu r-Rikorrent in effetti jissottometti li: *il-Kapitolu 123 tal-Ligijiet ma jiddefenix dan il-kuncett ta' 'residenza' però jaghti gia xi ezempji li jindika b'mod car li l-kuncett li ghandu frasu l-legislatur ma jiddependix sine qua non minn okkupazzjoni fizika. In fatti l-paragrafu ittra "c" ta' l-istess subartikolu (5) ta' l-artikolu hamsa (5) jghid: 'ghall-finijiet tal-paragrafu (b) 'residenza tieghu stess' tfisser ir-residenza principali li jkollu min ihallas it-taxxa jew il-konjugi tieghu li tkun dar ta' residenza li kient ir-residenza unika jew principali tal-proprjetarju (...) Il-perijodu ta' residenza jinkludi l-okkupazzjoni fizika tal-fond u kull nuqqas minn Malta bhalma hu minhabba fxi impieg estern, mard, vakanza jew studju*²⁹. ... Minn din il-gurisprudenza (ossia l-gurisprudenza minnu citata fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu) harget bic-car n-necessita li wiehed mhux biss jaghti definizzjoni wiesgha tal-kelma residenza. Wiehed irid jaghraf jixtarr x'inhi il-vera intenzjoni tal-persuna u cioe liema post din il-persuna tqis bhala r-residenza taghha. Jekk allura l-element ta' l-ghazla huwa essenzjali biex wiehed jaghraf ir-residenza ta' bniedem, isegwi illi assenzi ghal certu perjodu ta' zmien minn dik li hija r-residenza ta' bniedem minhabba c-cirkostanzi estenwanti ma jistghux jitqiesu bhala decizjoni li wiehed ibiddel ir-residenza tieghu. ... Illi huwa veru li wiehed ghandu jippresta attenzjoni ghal post li wiehed ikun qed jabita fiha meta jindika r-residenza tieghu, però dan ma jnaqqasx mill-fatt illi persuna tista' prezentement tkun qed tabita gewwa certu fond izda tidentifika fond iehor bhala r-residenza taghha. Dan huwa iktar u iktar veritier meta wiehed jkollu jirrisjedi gewwa fond differenti mhux frott ta' xelta li jkun ghamel volontarjament izda wahda ta' bzonni li tnisslet minhabba xi cirkostanti estenwanti u li ghalhekk huwa ma jkunx jista' jopponiha. ... Illi fil-kaz in dizamina, l-attur dejjem baqa' jqis bhala r-residenza tieghu d-dar tieghu numru 24, Cathedral Street, Sliema, qabel ma ddecieda li jbiegh l-imsemmi fond f'Ottubru 2003. Huwa ppjana li jmur jabita gewwa fond iehor temporaneament sakemm isiru l-alterazzjonijiet necessarji izda dan ma

²⁷ Dok. "IS" a fol. 122 u 123 tal-process.

²⁸ Fol. 245 sa' 255 tal-process.

²⁹ Sottolinear tar-Rikorrent.

kienx possibbli konsegwenza ta' disgrazzja li sehhet meta ggarraf il-fond adjacenti. Ghalhekk wiehed jinnota li ma kinitx l-ghazla ta' l-attur li jibqa' assenti mir-residenza tieghu ghal zmien daqstant twil, fond li digà kien ilu jirrisjedi fih ghal disa' snin. Jekk imbaghad wiehed ihares lejn l-artikolu 5(5)(b) jista' facilment jinterpreta li l-fond 24, Cathedral Street, Sliema, jekk ma kienitx ir-'residenza unika' kienet certament ir-'residenza principali' fejn l-appellant kellu intenzjoni li jirrisjedi indefinitivament. Jigi umilment sottomess li l-ligi stess taghti l-esenzjoni mit-taxxa ghat-trasferiment ta' 'residenza principali' u mhux biss meta jkun kaz ta' 'residenza unika'.

Fir-rigward ta' dan l-aspett partikolari l-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li l-intenzjoni tat-taxpayer li jqis residenza partikolari bhala r-residenza tieghu ghad illi ma jkunx effettivament qed jghix fiha ma hijiex sufficjenti biex tiskatta l-esenzjoni kontemplata fl-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta. Il-Kummissarju jishaq li l-imsemmi artikolu tal-Ligi jistabilixxi parametri tassattivi, fosthom l-okkupazzjoni effettiva tal-fond trasferit bhala fond ta' residenza, li jehtieg jissussistu u li t-taxpayer effettivament jaqa' tahtom sabiex l-esenzjoni hemm kontemplata tkun applikabbli f'kaz ta' trasferiment tal-fond. Fir-rigward il-Kummissarju tat-Taxxi issottometta li filwaqt li huwa possibbli li persuna jkollha aktar minn residenza wahda, sabiex individwu jipprevalixxi ruhhu mill-esenzjoni pprouduta fl-artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123, tali individwu jrid jaqa' fil-parametri imposti mill-istess paragrafu u mill-fatti kif elenakti, johrog b'mod car u inekwivoku li l-konjugi XXX kienu ilhom aktar minn sena li vvakaw il-proprietà meta sar it-trasferiment fl-2004³⁰, u dan anke in vista tal-fatt li sa' minn Jannar 2000 il-fond gie mwaqqa w effettivament sar trasferiment ta' sit ta' kostruzzjoni u mhux ta' dar residenzjali³¹. In oltre, mix-xhieda prodotta johrog car li l-familja XXX telqet minn din ir-residenza gewwa tas-Sliema f'it tax-xhur wara li marru jirrisjedu fil-fond fl-1994³² u ghalhekk huwa zgur u cert li l-provvedimenti ta' l-artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 ma gewx sodisfatti. ... Dejjem bir-rispett jerga' jigi rilevat li l-konjugi XXX ma kienux jghixu fid-dar gewwa tas-Sliema u ghalhekk l-esenzjoni ma kienitx applikabbli³³ in oltre huma trasferew sit ta' kostruzzjoni u mhux dar u ghalhekk in-natura tal-fond giet mibdula. ... Illi jigi ribadit bir-rispett li l-'intenzjoni' li ghaliha qed issir referenza fil-kazistika estera kkowtata mir-rikorrent u cioè Lysaght vs IRC; Shah vs Barnet Borough Council; Cooper (Surveyor of Taxes) vs Caldwater; Gulbenkain vs Gulbenkain; Moorhouse vs Lord, tirreferi esklussivament ghall-intenzjoni ta' persuna li zzomm jew tistabilixxi r-residenza u d-domicilju taghha fil-pajjiz u ghalhekk tibqax residenti f'tali pajjiz ghall-fini tal-worldwide income tal-persuna. Illi dawn huma elementi ta' dritt fiskali internazzjonali fejn spiss iqumu kwistjonijiet dwar fliema pajjiz individwu jew kumpannija huma effettivament taxxabbli skond principji fiskali internazzjonali u ghalhekk jerga' jigi ribadit li tali decizjonijiet m'ghandhom l-ebda applikazzjoni ghall-vertenza odjerna³⁴.

³⁰ Sottolinear tal-Kummissarju tat-Taxxi.

³¹ Sottolinear tal-Kummissarju tat-Taxxi.

³² Sottolinear tal-Kummissarju tat-Taxxi.

³³ Sottolinear tal-Kummissarju tat-Taxxi.

³⁴ Nota Responsiva tal-Kummissarju tat-Taxxi, fol. 266 sa' 273 tal-process.

Wara li qies il-provi kollha prodotti u s-sottomissjonijiet tal-partijiet kontendenti, it-Tribunal huwa tal-fehma li ghalkemm l-element ta' l-intenzjoni tat-*taxpayer* fil-kuntest ta' l-esenzjoni mill-hlas tat-taxxa fuq il-qligh kapitali kontemplata fl-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, huwa f'certa cirkostanzi importanti jekk mhux addirittura determinanti, fil-kaz in ezami, fejn essenzjalment il-kwistjoni hija dwar jekk ir-Rikorrent effettivament instawrax ir-residenza tieghu fil-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, l-element ta' l-intenzjoni ma ghandux rwol daqstant centrali u determinanti daqs kemm jippretendi l-istess Rikorrent.

A tenur ta' l-Artikolu 5(1)(a) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta *qligh kapitali derivat minn persuna mit-trasferiment ta' attiv ghandu jigi ntaxxat skond ma hemm fl-artikolu 4(1)*, liema provvedimento però a tenur tas-subartikolu (5)(b) ta' l-imsemmi artikolu tal-Ligi ma japplikax ghal qligh jew profitt li ghandu x'jaqsam mat-trasferiment ta' proprjeta' immobbli: *meta l-Kummissarju jkun sodisfatt li l-proprjeta' jew sehem indiviz mill-proprjeta' kienet proprjeta' ta' min ghamel it-trasferiment u **okkupata** minnu bhala r-residenza tieghu stess ghal perijodu ta' **mill-inqas tlett snin** li jigu minnufih qabel id-data ta' trasferiment u sakemm il-proprjeta' titnehha fi zmien **tnax-il xahar minn meta jitbattal il-fond***. A tenur tas-subparagrafu (c) tas-subartikolu (5): *ghall-finijiet tal-paragrafu (b) "residenza tieghu stess" tfisser ir-residenza principali li jkollu min ihallas it-taxxa jew il-konjugi tieghu li tkun dar ta' residenza li kienet **ir-residenza unika jew principali** tas-sid...*³⁵

Minn dawn il-provvedimenti u kuntrarjament ghal dak pretiz mir-Rikorrent, jirrizulta b'mod car u inekwivoku li l-kuncett ta' residenza - **specjalment ghall-fini ta' instawrar tar-residenza fil-fond in kwistjoni** - jinvolvi u jirrikjedi element fiziku, ossia okkupazzjoni effettiva tal-fond biex dan jitqies bhala r-residenza tat-*taxpayer* ghall-finijiet ta' l-esenzjoni mill-hlas tat-taxxa fuq il-qligh kapitali meta l-istess jigi trasferit. B'hekk is-semplici element intenzjonali minghajr ukoll l-element fiziku ta' okkupazzjoni ma jistax, fil-fehma tat-Tribunal, ghall-finijiet ta' l-esenzjoni mill-hlas tat-taxxa fuq il-qligh kapitali jinstawra r-residenza tat-*taxpayer* go fond partikolari.

Ghalkemm ir-Rikorrent iccita diversi sentenzi pronuncjati mill-Qrati nostrali fl-ambitu ta' lokazzjoni u protezzjonijiet moghtija mill-Ligi lil membru tal-familja ta' l-inkwilin in sostenn tal-pretensjoni tieghu li r-residenza tista' tigi instawrata anke bil-mera intenzjoni ta' dak li jkun, in verita' dak li jirrizulta minn dawn is-sentenzi u giurisprudenza ohra li tittratta l-istess kuncetti huwa li biex ikun hemm residenza ordinarja jehtieg ikun hemm element **fiziku ta' okkupazzjoni** ta' dak il-fond li wiehed iqis li huwa ir-residenza ordinarja tieghu.

Ad ezempju fis-sentenza fl-ismijiet **Michael Vella et v. Giovanni Compagnino et, Appell Civili Nru. 5/05**, deciza mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-7 ta' Frar 2007, dik il-Qorti wara li osservat illi *jigi notat illi l-ligi ma tipprovdi ebda definizzjoni tal-kliem 'residenza ordinarja' w allura wiehed ikollu jirrikorri ghall-gurisprudenza ghar-ricerka tas-sinjifikat taghhom, attiz, s'intendi, illi t-tifsira*

³⁵ Enfasi tat-Tribunal.

tagghom mhix wahda kostanti w in effetti jezistu varjanti taghha skond il-ligi partikolari li maggha huma abbinati. Ara, ad ezempju, il-ligi dwar it-Taxxa fuq l-Income (Kapitolu 123). Ghal dik li hi ‘residenza’ jinsab ritenut fis-sentenza “John Cachia v. Magistrat Dr. Fortunato Mizzi” Appell, 26 ta’ Frar 1962, illi meta din il-kelma mhix definita s-sinjifikat taghha jista’ jvarja skond il-kuntest partikolari u l-iskop ta’ l-uzu taghha f’dak il-kuntest. “Hu ghalhekk illi, ghall-finijiet differenti, wiehed jista’ jkollu ‘residenza’ differenti fl-istess zmien, u b’referenza ghal zmienijiet differenti matul perijodu, bniedem jista’ jkollu anki diversi residenzi ordinarji”. Fuq dan il-punt u b’referenza ghal din is-sentenza, l-Onor. Imhallef Maurice Caruana Curran jesprimi ruhu hekk: “Il-Qorti tghid li l-bniedem jista’ jkollu anke ghaxar residenzi, ghalkemm generalment wahda minnhom biss tkun ir-residenza ordinarja tieghu, u imbaghad jista’ jkollu r-residenza tal-kampanja, ta’ l-ispijagga, tal-muntanja et similia, skond kemm il-fortuna tippermettilu. Illum huwa moda anke l-yacht bhala residenza” (Dottor John Agius M.D. -vs- Marlene Copperstone et, Prim’ Awla, Qorti Civili, 25 ta’ Mejju 1966) - sentenzi dawn kollha citati mir-Rikorrent fin-Nota ta’ Sottomissjonijiet tieghu, osservat ulterjorment li - Anke jekk fil-kaz tad-decizjoni fl-ismijiet “Saviour Coppini nomine -vs- Joseph Vella Bonnici nomine” Appell, 8 ta’ Frar 1971, it-tifsira hemm moghtija kienet relatata ma’ kwistjoni ta’ pensjoni taht il-Ligi dwar is-Sigurtà Socjali, l-istess tidher li hi wahda valida anke ghall-iskop tal-Ligi de quo, fiha jinghad hekk: “In general, il-kliem ‘residenza ordinarja’ jiddenota **residenza f’post b’certu grad ta’ kontinwità u apparti assenzi accidentali jew temporanji. Id-durata mhix kriterju esklussiv u necessarjament determinatni**³⁶ [osservazzjoni partikolari din li ma tapplikax ghall-kaz ta’ l-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta’ Malta li jimponi terminu tassattiv ta’ tlett snin]. **Hu però kriterju tajjeb dak li jirrigwarda l-mod kif bniedem ugwalment jorganizza hajtu. Certament hu fattur importanti dak li l-persuna de quo tkun ghamlet bid-dar u l-ghamara fejn kienet toqghod qabel waqt li tibda tuza dar ohra**”³⁷.

Bl-istess mod anke s-sentenzi l-ohra citati mir-Rikorrent fin-Nota ta’ Sottomissjonijiet tieghu in verità jenfasizzaw fuq l-importanza ta’ l-okkupazzjoni effettiva ta’ fond biex dan jista’ jitqies bhala residenza ordinarja. Ad ezempju fis-sentenza fl-ismijiet **Concetta sive Connie Muscat et v. Anthony Carbonaro, Appell Civili Nru. 388/94** deciza mill-Qorti ta’ l-Appell (Sede Inferjuri) fit-28 ta’ April 2004, dik il-Qorti sahqet li: l-osservazzjoni kaptata mis-sentenza tal-Qorti tal-Magistrati tat-3 ta’ Novembru 1982 fl-ismijiet “John Bianco v. Karl Flores” ben nota ghall-gudikant sedenti li fiha kien jippatrocina lill-konvenut, illi l-element tar-residenza gie interpretat mill-gurisprudenza taghna fis-sens li **mhux bizzegjed li jkun hemm ‘mere physical presence’ imma jenhtieg li l-post kien ‘permanently his ordinary residence’ u ‘his only residence’**³⁸. Fis-sentenza fl-ismijiet **Mario Blackman v. John Cuschieri et, Appell Civili Nru. 52/96** deciza mill-Qorti ta’ l-Appell (Sede Inferjuri) fis-16 ta’ Dicembru 2002, dik il-Qorti osservat illi: **fil-fehma ta’ din il-Qorti biex verament tissussisti ‘r-residenza’ din ghandha tiddenota certu grad ta’ kontinwità ta’ uzu u timmanifesta l-mod kif**

³⁶ Enfasi tat-Tribunal.

³⁷ Enfasi tat-Tribunal.

³⁸ Enfasi tat-Tribunal.

il-bniedem jorganizza hajtu u dik tal-familja tieghu fil-post li hu intenda bhala r-residenza abitwali tieghu. **Is-sempliċi zamma fih ta' xi ghamara jew hwejjeg ohra ma jaghmlux mill-fond dak l-uzu li jintitola lill-kerrej jircevi l-protezzjoni tal-ligi**³⁹. (Ara “Joseph Mifaus -vs- P. Zammit, Appell, 13 ta' Jannar 1999). Fis-sentenza fl-ismijiet **Dr. Charles Galea nomine v. Franca Pia Di Donna, Appell Civili Nru. 178/00** deciza mill-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) fis-17 ta' Marzu 2003, dik il-Qorti osservat illi: *ir-residenza ordinarja ma jaghmluhiex il-mobbli jew effetti ohra personali li wiehed ikollu jew ihalli fil-post u lanqas li ghal fini tar-Registru Elettorali jkun registrat fuq dak il-post. Dan ghalieq kif jinghad fid-decizjoni “Ines Calleja et -vs- Nazzareno Ellul” Appell, 29 ta' Novembru 1996, “ir-Registru Elettorali jikkostitwixxi biss prova li trid tigi verifikata, li tista' tkun korroborattiva, izda mhux necessarjament u dejjem konklussiva.*”⁴⁰

Ir-Rikorrent iccita wkoll diversi sentenzi moghtija mill-Qrati Ingliżi fejn l-intenzjoni li wiehed jistabilixxi r-residenza tieghu f'certu post hija sufficjenti - anke ghal finijiet fiskali - biex jirrendi dak il-post r-residenza tieghu. It-Tribunal però jqis li kwalunkwe referenza ghal giurisprudenza barranija f'ambitu fiskali ghandha ssir ma sentenzi li jittrattaw provvedimenti tal-Ligi u kuncetti legali kemm jista' jkun simili u vicini ghall-provvedimenti nostrali in ezami. B'hekk, *se mai*, is-sentenzi moghtija mill-Qrati Ingliżi li tista' ssir referenza ghalihom vis-a-vis il-kuncett ta' 'residenza' huma dawk li jittrattaw tali kuncett fil-kuntest ta' *capital gains tax relief on the disposal of a residence* a tenur ta' l-Artikolu 222 tal-TCGA, liema *relief* ghad illi impostat fuq parametri differenti mill-esenzjoni mill-hlas ta' taxxa fuq il-qligh kapitali kontemplata fl-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta partikolarment fejn jidhol id-dekors taz-zmien, huwa marbut sfiq mal-kuncett ta' residenza.

Fid-decizjoni **Godwin v. Curtis, 1998, 70 TC 478**, il-Qorti ta' l-Appell ossservat illi: *temporary occupation at an address does not make a man resident there. The question whether the occupation is sufficient to make him resident is one of fact and degree for the Commissioners to decide. ... The substance of the Commissioners' finding taken as a whole, in my judgment, is that the nature, quality, length and circumstances of the taxpayer's occupation of the farmhouse did not make his occupation qualify as residence. This conclusion was, in my judgment, clearly open to them. ... I accept, as did the Commissioners, the Crown's contention that in order to qualify for the relief a taxpayer must provide some evidence that his residence in the property showed some degree of permanence, some degree of continuity or some expectation of continuity.* Minn dawn l-osservazzjonijiet jirrizulta car li l-mera intenzjoni li *taxpayer* iqis fond partikolari bhala r-residenza tieghu ghall-finijiet ta' *capital gains tax relief* a tenur ta' l-Artikolu 222 tal-TCGA ma hijiex, wahdeha, sufficjenti biex tali fond effettivament jitqies bhala r-residenza tieghu u b'hekk jikkwalifika ghar-*relief*. Irid ikun hemm necessarjament okkupazzjoni tali u sufficjenti li turi li t-*taxpayer* effettivament instawra u stabilixxa r-residenza tieghu f'dak il-fond.

³⁹ Enfasi tat-Tribunal.

⁴⁰ Enfasi tat-Tribunal.

Hija proprio tali prova li fil-fehma tat-Tribunal hija ghal kollox nieqsa fil-kaz in ezami. Ghalkemm ir-Rikorrent sahaq hafna fuq il-kwistjoni ta' l-intenzjoni tieghu u tal-familja tieghu li jistabilixxu r-residenza taghhom fil-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, ma hemmx prova sodisfacenti u sufficjenti li hu u l-familja tieghu effettivament lahqu instawraw ir-residenza taghhom f'tali fond qabel ma kellhom johorgu minnu ghar-ragunijiet moghtija minnu u, wisq inqas ma hemm prova li hu u l-familja tieghu effettivament okkupaw tali fond bhala r-residenza taghha ghall-perijodu ta' mill-inqas tlett snin qabel ma' l-istess gie trasferit fl-2004.

Mill-affidavit ta' Angele XXX⁴¹ u mix-xhieda tar-Rikorrent, partikolarment mill-kontro-ezami tieghu waqt is-seduta tas-7 ta' Jannar 2014⁴², jirrizulta b'mod car li ghalkemm huma marru jghixu fil-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, huma ma lahqux effettivament jinstawraw ir-residenza taghhom hemm qabel kellhom jivvakaw l-istess fond. Minn din ix-xhieda fil-fatt jirrizulta li tul il-perijodu ta' **ftit xhur** li r-Rikorrent u martu ghamlu jghixu fil-fond in kwistjoni huma semplicement lahqu bdew xi xoghlijiet fl-istess fond biex igibuh ghall-gosti taghhom **u ma kienux ghadhom qed jghixu fih bhala vera u proprja residenza, tant illi t-tifel taghhom kien ghadu mhux qed jghix maghhom f'dak il-fond izda kien ghadu qed jghix man-nanniet materni tieghu.**

Fir-rigward Angele XXX iddikjarat li *l-kuntratt* [ta' l-akkwist tal-fond, ossia dar, Nru.24, Cathedral Street, Sliema] *sar fis-sena 1994 u bdejna naghmlu preparamenti biex immorru noqghodu fiha u wara f'tit taz-zmien ir-ragel u jien hekk ghamilna. Tant konna ferhanin ir-ragel u jien li bdejna noqghodu filwaqt li konna qeghdin nirrangaw ghall-gosti taghna d-dar. Izda habba f'hekk, hallejna t-tifel man-nanniet habba li kellna bzonn f'tit zmien biex nissettiljaw. Kif dhalna fiha, ir-ragel beda jiehu hsieb xi tikhil u rtokki biz-zebgha ghall-gosti taghna u jien hadt hsieb ghall-purtieri u kif ukoll bdejt biex nara xi ghamara li nistghu nixtru ghad-dar taghna. Hadna hsieb biex sa' fl-ahhar naqilbu l-Identity Cards u ninfurmaw lid-dipartimenti tal-Gvern bhal tas-Social Security eccetra, illi konna morna noqghodu fid-dar personali taghna bin-numru 24, Triq il-Katidral, tas-Sliema. Sahansitra qlibna r-referenza ta' l-indirizz tad-dar illi jkun hemm fuq il-permess tal-hanut taghna, ghal dak tad-dar il-gdida. Anke r-registrazzjoni u l-permessi tat-television u tal-karozza. Waqt li konna qed nghixu f'dan il-post ridna nirrangaw sew il-kamra tat-tifel li kienet ser tkun fis-sular ta' fuq in-naha ta' wara u bdejna ninnutaw illi meta t-tnejn immorru fil-kamra flimkien l-art kienet timmolla mhux hazin u biex inserrhu rasna, hsibna biex insejhu perit biex naraw x'nistghu naghmlu biex nissudaw l-art. Meta gie u ra l-kamra u d-dar, qalilna biex nevitaw nidhlu fil-kamra ghax tista' tisfronda u li s-soqfa u l-hajt tan-naha ta' wara li jaghti ghall-gnien ma kienux stat tajjeb. Wara tkellimna fit-tul mieghu u huwa kkonvinciena illi jkun ahjar illi nwaqqaw mhux il-parti ta' wara biss izda d-dar kollha u nergghu intellugha kif kienet mill-gdid. Ghalina din l-ahbar kienet qisa laqtitna sajjetta! Ma stennejnihiex. Ghal darb' ohra ma stajniex nalloggaw go darna!! Id-dwejjaq kien illi kellna nergghu immorru lura fil-post fejn konna nallogaw l-ahhar f'San Pawl. It-tifel kien ghadu qed joqghod ghand il-genituri tieghi.*

⁴¹ Fol. 88 sa' 92 tal-process.

⁴² Fol. 233 sa' 239 tal-process,

Wagt il-kontro-ezami tieghu r-Rikorrent, in risposta għall-mistoqsija *qatt mortu tghixu fiha dik id-dar gewwa Cathedral Street?* wiegeb *konna bdejna niehdu l-affarijiet u noqghodu temporanejament fiha biex nibdew nidraw naqra l-post u anke biex nirrangaw fih, ghax ahna konna bieghhejna l-post taghna fejn konna noqghodu ghax l-ewwel ridna naghmlu dak il-pass biex ikollna, imbaghad kellna post temporanejament misluf sakemm ahna nsibu l-post. Meta ahna sibna l-post bdejna nimmujaw l-affarijiet fih u mmorru u nidraw fih, imbaghad hemm bdejna nindunaw li kellna bzonn insejhu Perit.* In risposta għall-mistoqsija *però b'kollox kemm domtu tghixu fih?* ir-Rikorrent wiegeb *perijodu zghir u mistoqsi ulterjorment bejn wiehed u iehor?* ir-Rikorrent wiegeb *months.*

Fid-dawl ta' tali xhieda jigi ribadit li r-Rikorrent ma rnexxilux jipprova b'mod sodisfacenti li qabel ma kellu jigi vakat il-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, hu u l-familja tieghu kienu lahqu instawraw ir-residenza taghhom f'dak il-fond. Jirrizulta evidenti li r-Rikorrent u martu kienu qed jghixu fil-fond, fi kliem ir-Rikorrent stess ***temporanejament ... biex nibdew nidraw naqra l-post***, u tant kienet fazi temporaneja jew ta' l-inqas biss preparatorja li Angele XXX saqhet fuq il-fatt li tul daww il-ftit xhur li hi u zewgha kienu fil-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, binhom lanqas kien għadu beda jghix maghhom fil-fond izda kien għadu qed jghix man-nanniet materni. Huma dawn l-elementi u dawn il-fatti u mhux il-fatt jekk il-Karti ta' l-Identità u permessi jew licenzji varji kienux registrati fuq dan il-fond, li jridu jigu kkunsidrati għall-fini li jigi determinat jekk fl-2004 ir-Rikorrent u martu Angele XXX ittrasferewx ir-residenza principali - jekk mhux ukoll unika - taghhom jew inkella ittrasferewx sit li bl-ebda mod ma jista' jigi kkunsidrat bħala li jaqa' taht l-esenzjoni mill-hlas tat-taxxa fuq il-qligh kapitali kontemplata fl-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta.

Għalkemm kienet ix-xewqa tar-Rikorrent li hu u l-familja tieghu jistabilixxu r-residenza taghhom fil-fond Nru.24, Cathedral Street, Sliema, ladarba jirrizulta b'mod car li huma qatt ma effettivament instawraw ir-residenza taghhom fl-imsemmi fond u b'hekk dan il-fond ma kienx okkupat minnhom bħala residenza unika jew principali taghhom għal perijodu ta' mill-inqas tlett snin qabel it-trasferiment li sehh fl-2004, il-pretensjoni tar-Rikorrent li t-trasferiment tas-sit okkupat minn tali fond kellu jkun ezenti mill-hlas tat-taxxa fuq il-qligh kapitali a tenur ta' l-Artikolu 5(5)(b) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta' Malta, hija guridikament insostenibbli u b'hekk ma tistax tigi milqugħa.

Għal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal iqis li l-appell tar-Rikorrent mir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni datat 22 ta' Marzu 2011 u mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahruga fil-konfront tieghu ma huwiex gustifikat u b'hekk ma jisthoqqx li jigi milqugħ.

Għal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jichad l-appell tar-Rikorrent mir-Rifjut ta' l-Oggezzjoni datat 22 ta' Marzu 2011 u mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005 mahruga fil-konfront tieghu, u minflok jikkonferma l-istess imsemmija Rifjut ta' l-Oggezzjoni u Likwidazzjoni ta' Taxxa ghas-sena ta' stima 2005.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati interament mir-Rikorrent.

MAGISTRAT

DEPUTAT REGISTRATUR