

Qorti ta' l-Appell

(Kompetenza Inferjuri)

Imħallef Anthony Ellul

Appell numru:- 202/2011/1

Schembri & Sons Limited
(appellanti)

Vs

Kummissarju tat-Taxxi Interni
u b' digriet tat-8 ta' Marzu 2012 għandu jiġi indikat bħala
I-Kummissarju tat-Taxxi¹
(appellat)

5 ta' Ottubru, 2018.

1. Permezz ta' rikors ipprezentat fil-25 t'Awissu 2011 is-soċjetà Schembri & Sons Limited talbet lit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva:
 - a. jħassar u jirrevoka l-likwidazzjoni ta' taxxa u taxxa addizzjonli/penali maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi in konnessjoni ma' l-akkwist minnha tas-sehem ta' 2/3 indivizi ta' sit fabbrikabbli li jmiss mit-Tramuntana ma' Triq il-Liedna, mil-Lvant ma' Triq il-Ġiżi u minn Nofsinhar ma' Triq Żabbar ġewwa l-Fgura in forza ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Pierre Falzon datat 22 ta' Frar 2007;
 - b. jiddikjara li tali likwidazzjoni m' għandiex tikkostitwixxi stat fil-konfront tagħha; u
 - c. jiddikjara li l-prezz ta' €51,246.21 indikat fuq il-kuntratt tat-trasferiment datat 22 ta' Frar 2007 tas-sehem indiviż tas-sit in kwistjoni huwa l-prezz tas-suq ġust u reali;

bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

¹ Fol. 18.

2. Il-Kummissarju intimat wieġeb² illi d-deċiżjoni minnu meħuda u l-likwidazzjoni minnu magħmula huma ġusti u skont il-liġi, b' dan illi t-talbiet tar-rikorrenti għanhom jiġu miċħuda bl-ispejjeż kontra tagħha.
3. Permezz ta' deċiżjoni mogħtija fit-22 ta' Mejju 2017, it-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva ċaħad l-appell tar-rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-kont numru IV110481 u minflok ikkonferma l-istess imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa.
4. Minn din is-sentenza appellat is-soċjetà rikorrenti. L-aggravju tagħha huwa li t-Tribunal inkorra żball meta qies li l-stima magħmula mill-Perit Cacopardo kienet korretta u li kellha tiġi kkonfermata.
5. L-appellat wieġeb illi fl-ewwel lok dan l-aggravju mhuwiex ibbażat fuq punt ta' liġi iżda fuq l-apprezzament tal-provi u għalhekk mhux permissibbli. F' kull każ, l-aggravju tal-appellanti huwa infondat u nsostenibbli.

Konsiderazzjoni.

6. Illi l-fatti kif jirriżultaw process huma s-segwenti:
 - Fil-11 ta' Frar 2009 id-Divizjoni tal-*Capital Transfer Duty* tad-Dipartiment tat-Taxxi Interni rċeviet avviż ta' trasferiment *inter vivos*³ bid-dettalji segwenti:

Persuni li trasferixxu:

Albert Mizzi u Hilda Mizzi

Persuni li lilhom sar it-trasferiment:

Schembri & Sons Limited

Data tal-att:

22.02.2007

Deskrizzjoni tal-Proprietà:

is-sehem ta' żewġ terzi (2/3) indiviżi is-sit fabrikabli li minn naħa minnhom jagħti fuq Triq il-Giżi u minn naħa l-oħra jagħti fuq Triq il-Liedna ġewwa l-Fgura konfinanti

² Fol. 7 – 8.

³ Formula DDT1 mmarkata **Dok CTD1** a fol. 46 – 50.

mit-Tramuntana ma Triq il-Liedna, mill-Lvant ma Triq il-Giżi u minn nofsinhar ma Triq Haż-Żabbar

Tip ta' Trasferiment:

Bejgħ

Tip ta' akkwist:

Xiri u Wirt

Valur taxxabli tal-proprjetà:

Lm22,000 (€51,246.21)

Ammont ta' taxxa li għandu jithallas:

Lm1,100 (€2,562.31)

- Flimkien ma' dan l-avviż ta' trasferiment hemm meħmuż żewġ pjanti.⁴
- Il-Perit Carmel Cacopardo, inkarigat mill-Kummissarju intimat sabiex jagħmel stima tal-proprjetà in kwistjoni, evalwaha fis-somma globali ta' €1,750,000 u kkalkula li s-sehem ta' żewġ terzi minnha trasferit lis-soċjetà rikorrenti jammonta għal **€1,166,667**.⁵
- Fis-6 ta' Awissu 2009 il-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ Avviż ta' Likwidazzjoni (Kont Numru IV110481) fil-konfront tas-soċjetà rikorrenti fuq il-valur addizzjonali taxxabli ta' €1,115,400 fl-ammont **ta' €111,540**, rappreżentanti €55,770 taxxa u €55,770 taxxa addizzjonali, a tenur tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta fiż-żmien in kwistjoni.⁶
- Fis-26 ta' Awissu 2009 il-Kummissarju irċieva ittra ta' oġġezzjoni datata 24 ta' Awissu 2009 permezz ta' liema s-soċjetà rikorrenti oġġezzjonat għall-Avviż ta' Likwidazzjoni fuq imsemmi.⁷
- Il-Kummissarju irrefera l-oġġezzjoni lill-Perit Cacopardo sabiex jikkunsidra mill-ġdid il-stima tiegħu iżda peress li s-soċjetà rikorrenti ma żammitx l-appuntament għall-aċċess fis-sit in kwistjoni l-Perit Cacopardo ikkonferma l-istima oriġinali.⁸

⁴ Fol. 49 – 50.

⁵ Fol. 51 **Dok CTD 2**.

⁶ **Dok CTD3** a fol. 52.

⁷ **Dok CTD4** a fol. 53.

⁸ **Dok CTD7** a fol. 57.

- Permezz ta' deċiżjoni datata 20 ta' Lulju 2011⁹ il-Kummissarju qies li s-soċjetà appellanti ma ressqet l-ebda prova in sostenn tal-oġġezzjoni tagħha. Fiċ-ċirkostanzi, ħareġ Avviż ta' Rifjut li permezz tiegħu nforma lis-soċjetà rikorrenti illum appellanti li ma kienx hemm raġunijiet tajba sabiex tinbidel il-likwidazzjoni kif xtaqet hi u b' hekk ikkonferma t-taxxa u taxxa addizzjonali dovuti skont l-Avviż ta' Likwidazzjoni oriġinali.¹⁰
- Is-soċjetà Schembri & Sons Ltd appellat minn din il-Likwidazzjoni permezz ta' kawża li pprezentat fit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva¹¹ u argumentat li hemm dubji dwar it-titolu li ġie attakkat permezz ta' proċeduri ġudizzjarji u li lanqas hi ma taf eżattament fejn qegħda din l-għalqa aħseb u ara kemm l-espert inkarigat mill-appellat kien f'posizzjoni li jagħmel stima.
- A nom tas-soċjetà rikorrenti (illum appellata) xehedu **Johann Farrugia**¹² u **Frank Schembri**¹³ fis-sens illi s-soċjetà rikorrenti kienet xtrat is-sehem tal-wirt ta' ċertu Albert Mizzi, liema wirt kien antik u suġġett ta' bosta kawżi. Jgħidu li meta ġew ikkuntattjati mill-perit Cacopardo għan-nom tal-Kummissarju sabiex jagħmel stima tal-art li deher li akkwistaw permezz tal-kuntratt in kwistjoni Johann Farrugia iltaqa' miegħu fuq biċċa art ta' Giorni li ma kellha x'taqsam xejn. Il-perit Cacopardo talabhom il-pjanti però ma kien hemm ebda pjanti mal-kuntratt. Għalhekk ma jafux kif il-perit Cacopardo wasal għall-stima tiegħu.
- il-**perit Cacopardo**¹⁴ xehed li minkejja li huwa ma kellux *site plan* tas-sit in kwistjoni, huwa seta' jidentifika l-art peress li *'hemm deskrizzjoni kwazi preċiża fin-notaries abstract minħabba li kienet tgħid fejn jiltaqqgħu dawn iż-żewġ toroq allura stajt nasal għaliha.'* Jgħid li kien bagħat tlett appuntamenti lis-soċjetà appellanti għal nhar it-30 t' April 2009, 21 ta' Mejju 2009 u 13 ta' Lulju 2009 iżda ma kien tfaċċa ħadd. Wara li d-Dipartiment irreferielu l-oġġezzjoni tal-appellanti huwa kien taha appuntament ieħor¹⁵ u reġa' ma mar ħadd. Jgħid li *s-site plan* mehmuża ma kienux korretti u *s-site area*

⁹ Fol. 60 – 62.

¹⁰ **Dok CTD8** a fol. 58 – 62.

¹¹ Fol. 1.

¹² Fol. 31 - 33, 75 – 78.

¹³ Fol. 34.

¹⁴ Fol. 70 – 72.

¹⁵ **Dok CTD5** fol. 54.

ma giet indikata mkien. Minkejja li talab din l-informazzjoni, qatt ma nghatatlu. Hareġ għalhekk stima *best of judgment*. Jgħid ukoll *'għalija u skont kif tobbligani l-liġi, il-valur tas-suq ma tagħmillix differenza kemm hemm litigazzjoni.'*

7. Illi permezz tal-appell tagħha s-soċjetà appellanti tilmenta illi t-Tribunal *'inkorra fi żball meta qies illi l-stima magħmula mill-Perit Cacopardo kienet korretta u li kellha għalhekk tiġi konfermata'*. Tikkontendi li kull ma għamel il-Perit kien li mexa fuq id-deskrizzjoni tas-sit skont it-tagħrif li ngħata fin-*Notary's abstract* iżda l-stima tiegħu kellha tiġi skartata in kwantu l-art in kwistjoni qatt ma giet sodisfaċentement identifikata b'ċertezza, la qatt ittieħed in konsiderazzjoni l-kejl li gie akkwistat u lanqas ittieħed in konsiderazzjoni l-litigazzjoni pendenti.
8. Huwa manifest li dan l-aggravju mhu xejn għajr kritika dwar l-apprezzament tal-fatti li sar mit-Tribunal. Il-Kummissarju jikkontendi għalhekk li huwa inammissibbli in kwantu appell minn deċiżjoni tat-Tribunal huwa limitat fuq punt ta' liġi biss.
9. Qabel id-dhul fis-seħħ tal-Avviż Legali 245 ta' l-2009, l-Artikolu 59 tal-Kap. 364 kien jipprovdi:

59. (1) Kull persuna li, wara li tkun appellat lill-Bord, tħoss ruħha aggravata b'din id-deċiżjoni, tista' tappella kontra d-deċiżjoni, fuq punt ta' liġi biss, lill-Qorti ta' l-Appell (Kompetenza Inferjuri), b' rikors ipprezentat fi żmien tletin ġurnata mid-data tan-notifika lilha tad-deċiżjoni tal-Bord.

(2) Il-Kummissarju jista', jekk ma jkunx sodisfatt bid-deċiżjonijiet tal-Bord, jappella kontra d-deċiżjoni, fuq punt ta' liġi biss, lill-Qorti ta' l-Appell (Kompetenza Inferjuri) b' rikors ipprezentat fi żmien tletin ġurnata mid-data tad-deċiżjoni tal-Bord ...¹⁶

10. Madanakollu, permezz tal-imsemmi Avviż Legali, dik id-disposizzjoni giet sostitwita b'din:

59.(1) L-Appelli minn deċiżjonijiet tat-Tribunal lill-Qorti tal-Appell għandhom jitressqu skont it-Taqsima IV tal-Att dwar il-Ġustizzja Amministrattiva, bla ħsara għal li ġej'

11. L-artikolu 22 tal-Att dwar il-Ġustizzja Amministrattiva jipprovdi mbagħad illi:

¹⁶ Enfasi ta' din il-Qorti.

"Kull parti fil-proċeduri quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva li tħoss ruħha aggravata b'decizjoni ta' dak it-Tribunal tista' tappella quddiem il-Qorti tal-Appell fil-kompetenza tagħha superjuri jew dik inferjuri".

12. Jidher għalhekk li meta ġew intavolati dawn il-proċeduri fl-2011, seta' jsir appell minn kull decizjoni tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva a tenur tal-Kap. 364 u mhux fuq punt ta' ligi biss. Isegwi għalhekk li l-preġudizzjali sollevata mill-Kummissarju appellat hija infondata, għalkemm f' kull każ jibqa' japplika l-prinċipju li f'materja ta' dixxiplina tal-proċeduri, Qorti tat-tieni grad bħala regola ma tiddesturbax id-diskrezzjoni tal-qorti, bord jew tribunal fl-apprezzament tal-provi sakemm ma jkunx hemm raġunijiet gravi.
13. Fir-rigward tal-istima tal-Perit Cacopardo t-Tribunal qal:

'Fid-dawl tax-xhieda tal-Perit Carmel Cacopardo li huwa prattikament konvint mill-fatt li l-istima li huwa għamel tirreferi għas-sit fabbrikabbli sitwat il-Fgura li minn naha jagħti fuq Triq il-Gizi u minn naha oħra jagħti fuq Triq il-Liedna u li minnu s-socjetà Rikorrenti akkwistat sehem ta' 2/3 indivizi, u fid-dawl tan-nuqqas ta' provi kuntrarji sodisfacenti u konvincenti da parte tas-socjetà Rikorrenti, it-Tribunal qajla jista' jasal għall-konkluzzjoni li kif tippretendi s-socjetà Rikorrenti l-istima tal-Perit Cacopardo u l-konsegwenti ta' Taxxa bil-Kont Nru. IVIV110481, liema stima tirreferi għas-sehem ta' 2/3 indiviz akkwistat mis-socjetà Rikorrenti, huma eccessivi.

Kuntrarjament għal dak dikjarat minn Johann Farrugia, l-istima tal-Perit Cacopardo f'dan il-każ ma kenitx stima best of judgment għaliex is-sit li minnu is-socjetà Rikorrenti akkwistat sehem ta' 2/3 indivizi ma kienx ben identifikabbli izda għaliex is-socjetà Rikorrenti ripetutament injorat l-avvizi ta' appuntament mibghuta lilha mill-Perit u qatt ma attendiet għall-istess appuntamenti, fatt dan li ma gie bl-ebda mod kontradett mis-socjetà Rikorrenti. Kuntrarjament għal dak dikjarat minn Johann Farrugia fl-affidavit tiegħu, is-sit f'Tal-Liedna, il-Fgura, kien identifikabbli għar-raguni li min-Notary's Abstract, li huwa estratt tad-deskrizzjoni kif mogħtija min-Nutar li ippubblika l-att ta' trasferiment mogħtija fl-Avviz ta' Trasferiment Inter Vivos ta' Proprjetà Immobbli li għandu jingħata ai termini tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, jirrizultaw mhux biss it-toroq li fuqhom jagħti dan is-sit, izda addirittura l-konfini ta' l-istess. In effetti in kontro-ezami l-istess Johann Farrugia ddikjara li l-uniku wahda li kienet daqsxejn cara minhabba li t-toroq kien qishom jikkorrispondu kienet "Tal-Liedna" u fuq dik imbagħad kien hemm decizjoni u waqaf kollox u ma kien hemm xejn aktar, izda kuntrarjament għal dak minnu pretiz, il-kawzi li jagħmel referenza għalihom u li s-sentenzi relattivi gew esebiti fl-atti ta' dawn il-proċeduri permezz ta' Nota ipprezentata fid-29 ta' Dicembru 2015, ma jimpingux fuq dawn il-proċeduri u/jew fuq l-identifikazzjoni tas-sit li minnu s-socjetà Rikorrenti akkwistat sehem ta' 2/3 indivizi u dana billi: (i) is-sentenza fl-ismijiet "Banju Boutique Limited v. Albert Mizzi et" Citaz. Nru. 444/06 deciza fis-7 ta' Lulju 2006, tirreferi għal art sitwata r-Rahal Gdid, liema art assolutament ma għandha x'taqsam xejn ma' dak akkwistat mis-socjetà Rikorrenti bis-sahha tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Pierre Falzon datat 22 ta' Frar 2007 stante li kuntrarjament għal dak

dikjarat minn Johann Farrugia, in forza ta' l-imsemmi kuntratt is-socjetà Rikorrenti akkwistat biss sehem ta' 2/3 indivizi mis-sit fabbrikabli li minn naha minnhom jaghti fuq Triq il-Gizi u minn naha ohra jaghti fuq Triq il-Liedna gewwa l-Fgura, konfinanti mit-tramuntana ma' Triq il-Liedna, mill-Lvant ma' Triq il-GIzi u minn nofsinhar ma' Triq Haz-Zabbar, u xejn iktar; u (ii) is-sentenza fl-ismijiet "Joseph Baldacchino et v. Frank Schembri et" Citaz. Nru. 14/09 deciza fil-11 ta' Jannar 2010, liema sentenza incidentalment kienet giet ikkonfermata mill-Qorti ta' l-Appell b'sentenza pronuncjata fil-11 ta' Novembru 2011, ossia qabel il-prezentata ta' l-affidavit ta' Johann Farrugia u qabel il-prezentata tan-Nota tad-29 ta' Dicembru 2015, izda ghal xi raguni ma gietx esebita b'mod formali f'dawn il-proceduri, bl-ebda mod ma tistabilixxi b'mod konkret ta' min hu t-titolu fuq il-proprjetà mertu ta' dawk il-proceduri in kwantu dawk kienu proceduri ta' spoll u fi kwalunkwe kaz it-Tribunal ghandu dubji kbar hafna kemm il-proprjetà mertu ta' dawk il-proceduri hija l-istess sit li minnu s-socjetà Rikorrenti akkwistat sehem ta' 2/3 indivizi in forza tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Pierre Falzon datat 22 ta' Frar 2007, in kwantu l-konfini ma jaqblux mal-konfini indikati mill-istess socjetà Rikorrenti fir-Rikors promotur u min-Nutar Falzon fl-Avviz lill-Kummissarju tat-Taxxi.

Fil-fehma tat-Tribunal ghalhekk is-socjetà Rikorrenti ma rnextilhiex tipprova b'mod sodisfacenti li kuntrarjament ghall-konvinzjoni tal-Perit Cacopardo, konvinzjoni din kondiviza minn dan it-Tribunal, is-sit sitwat gewwa l-Fgura li minnu hija akkwistat sehem ta' 2/3 indivizi, ma kienx ben identifikabli u konsegwentement ghalhekk ma rnextilhiex tipprova b'mod sodisfacenti li l-istima tal-Perit Cacopardo u l-konsegwenti Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV110481 relattiva ghas-sehem ta' 2/3 indivizi tas-sit fabbrikabli fi Triq il-Gizi kantuniera ma' Triq il-Liedna Fgura, minnha akkwistat mis-sahha tal-kuntratt fatat 22 ta' Frar 2007, huma eccessivi.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat ghalhekk it-Tribunal iqis li l-appell tas-socjetà Rikorrenti mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV110481 ma huwiex gustifikat u b'hekk ma jisthoqqaq li jigi milqugh.

14. Din il-Qorti ma tistax tifhem kif is-socjetà appellanti tista' qatt thossha aggravata mill-fatt li l-Perit mexa fuq id-deskrizzjoni tas-sit li ngħatat fin-Notary's *abstract*. Kif tajjeb osserva t-Tribunal, din l-informazzjoni ngħatat min-nutar li ppubblika l-Att a tenur tal-Kap. 364. Ovvjament tagħrif bażat fuq dak li jkun ingħata dwar l-art oġġett tal-kuntratt. Fil-formola stess hemm stampat li, "**Id-Dipartiment tat-Taxxi Interni juża l-informazzjoni mibgħuta minnek biex jipproċessa din il-formola skond id-disposizzjoni tal-Att dwar it-Taxxa u legġislazzjoni sussidjarja. Aħna nistgħu nivverifikaw l-informazzjoni mibgħuta minnek, jew informazzjoni dwarek ipprovduta minn terzi persuni, mal-informazzjoni miżmuma mid-Dipartiment**".¹⁷

¹⁷ Fol. 56.

15. Skont il-Perit Cacopardo, *'kien hemm deskrizzjoni kwazi preċiża fin-notaries abstract minħabba li kienet tgħid fejn jiltaqgħu dawn iż-żewġ toroq allura stajt nasal għaliha, pero' site plan ma kellix lanqas. Jiena naħseb li l-art li identifikajt naħseb li hi korretta pero' ma nafx liema waħda jekk il-bicċiet li hemm humiex kollha inkluzi jew le għaliex din hija l-intersection bejn Triq il-Giżi u Triq il-Liedna, il-Fgura, fejn hemm numru ta' bicċiet on either side tal-art, jidher li t-triq għaddiet minn ġol-art u hemm bicċa sħiħa kbira għaliha u n-naħa l-oħra hemm bicċa żgħira, imbgħad in-naħa l-oħra hemm bicċa oħra. Din l-istess. L-ewwel ħaġa li jien għamilt tliet appuntamenti ... u ma ġie ħadd ... kienet best of judgment ukoll prinċipalment għax ma ġie ħadd għax naħseb li l-art hija identifikata b' mod korrett.'*
16. Huwa minnu li l-perit qal li l-art tinsab maqsuma f'bicċiet u ma jafx jekk il-bicċiet kollha kinux inkluzi jew le iżda meta pprova jhejji diversi appuntamenti ma' rappreżentanti tas-soċjetà appellanti sabiex jagħmel il-verifiki neċessarji magħhom ħadd ma tfaċċa. Fl-aħħar mill-aħħar itenni l-konvinzjoni tiegħu li rnexxielu jidentifika l-art b'mod korrett abbażi tan-notaries abstract. Dan apparti li fl-appell 176/2011/1 deċiż illum bejn l-istess partijiet, Johann Farrugia xehed: **"Xejn qas pjanti, għaliex l-uniku waħda li kienet daqsxejn ċara minħabba li t-toroq kien qieshom jikkorrispondu kienet 'tal-Liedna' u fuq dik imbagħad kien hemm deċiżjoni u waqaf kollox u ma kien hemm xejn aktar"**.¹⁸
17. Fid-deċiżjoni tal-Judicial Committee tal-Privy Council tat-8 ta' Frar 1971 (per Lord Donovan) fil-każ ***The Argosy Company Limited v. The Commissioner of Inland Revenue***, trattasi ta' riferenza mill-Qorti tal-Appell tal-Guyana intqal dan:-

'... before the Commissioner can make an assessment to the best of his judgement, he must first form an opinion that the person is liable to pay tax. This must mean a rational opinion and not one which flies in face of the facts or which no reasonable person could form ...

Once a reasonable opinion that liability exists is formed there must necessarily be guess work at times as to the quantum of liability. A resident may be know to be living well above the standard to which his declared income would support. The Commissioner must make some estimate, or guess, at the amount by which the person has understated his income. Or reliable information may reach the Commissioner that the books of account of some particular taxpayer have been falsified as to reduce his tax. Again the Commissioner may have to make guess of the extent of the reduction. Such estimates or guesses may still be to the best of the Commissioner's

¹⁸ Fol. 84.

judgment – a phrase which their Lordships think simply means to the best of his judgment on the information available to him. The contrast is not between a guess and a more sophisticated estimate. It is between, on the one hand, an estimate or a guess honestly made on such materials as are available to the Commissioner, and on the other hand some spurious estimate or guess in which all elements of judgment are missing. ¹⁹

18. F'dan il-każ, it-tranzazzjoni taxxabli nnifisha giet dikjarata min-nutar tal-partijiet skont il-liġi u jirriżulta li l-stima tal-Perit ingaġġat mid-Dipartiment *'was honestly made on such materials as are available'*. Għalhekk, a tenur tal-artikolu 58(3) tal-Kap. 364, il-piż tal-prova illi l-likwidazzjoni appellata hija eċċessiva kien jinkombi fuq is-soċjetà appellanti.
19. Id-difiża li gabet is-soċjetà appellanti hi li lanqas hi ma rnexxielha tidentifika b'ċertezza d-daqs u l-lok tal-art. Madanakollu, fl-ebda waqt ma gabet xi prova biex turi li *n-notaries abstract* ma kienx jirrifletti dak li hemm fil-kuntratt.
20. Jekk, kif qed tallega s-soċjeta appellanti, kien hemm xi mankanzi meta sar il-kuntratt, jeżistu proċeduri idoneji sabiex tfittex għal rimedju. Iżda ma tressqet l-ebda prova li l-kuntratt mertu tal-Avviż ta' Likwidazzjoni in kwisjoni ġie emendat jew dikjarat null minn xi Qorti. F'dan ir-rigward din il-Qorti hija ukoll tal-fehma li d-deċiżjonijiet eżebiti a fol. 80 sa 91 huma rrilevanti in kwantu waħda tirreferi għal art li m'għandha x'taqsam xejn ma' dik oġġett tal-proċeduri tal-lum u l-oħra, li kienet tirrigwarda art fl-istess inħawi iżda l-konfini ma jaqblux eżattament ma' dawk odjerni, kienet kawża ta' spoll li ma daħlitx fil-kwistjoni ta' titolu. Għal finijiet tal-Kap. 364, l-appellat m'għandux joqgħod jikkunsidra jekk it-titolu tat-taxpayer huwiex dubjuż jew le. Il-kuntratt kien ippubblikat u għalhekk skont il-liġi trid titħallas it-taxxa.
21. Fir-rikors tal-appell issemma wkoll li, *"... n-nutar li kien involut f'dan it-trasferiment tal-artijiet huwa nutar li eventwalment twaqqaf milli jeżercita l-professjoni tiegħu minħabba l-involviment tiegħu fi proċeduri ta' natura kriminali"*. Ċirkostanza li m'għandha x'taqsam xejn mal-eżercizzju li jrid jagħmel l-appellant. Il-kuntratt għadu dak li kien meta ġie ppubblikat, u għalhekk skont il-liġi soġġett għat-taxxa. Każijiet li seta' kellu n-nutar huma rrilevanti għal finijiet ta' dawn il-proċeduri.
22. Għalhekk, in kwantu jirriżulta li l-Likwidazzjoni ta' Taxxa giet ibbażata fuq stima tal-proprjeta indikata fl-Avviż ta' Trasferiment, u ma tressqet l-ebda

¹⁹ Enfazi tal-qorti.

prova li turi lil l-istima tal-Perit Cacopardo kienet waħda eċċessiva, m'hemmx raġuni valida sabiex titħassar il-likwidazzjoni ta' taxxa oġġett ta' din il-kawża.

Għal dawn il-motivi il-Qorti tiċhad l-appell bl-ispejjeż kollha kontra l-appellanti.

Anthony Ellul.