



MALTA

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

Rik. Nru. 153/12VG

Mark Camilleri u Josephine Muscat

Vs

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni

Illum 3 ta' Lulju 2020

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Mark Camilleri u Josephine Muscat fit-23 ta' Mejju 2012 permezz ta' liema jitolbu li t-Tribunal ihassar u jirrevoka d-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi datata 30 ta' April 2012 impustata fis-7 ta' Mejju u konsenjata fid-9 ta' Mejju 2012 lil Mark Camilleri biss fejn impona taxxa addizzjonali flimkien ma' penali; u jiddikjara li huma ma għandhom jagħtu l-ebda hlas addizzjonali għax-xiri tal-fond Nru.40, Jesus, Schrieber Street, Paola, bis-saħħa ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Patrick Critien datat 25 ta' Awwissu 2011, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokument anness mar-Rikors promotur, ossia d-decizjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni datata 30 ta' April 2012, a fol. 6 sa' 8 tal-proċess;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi għall-appell tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġi miċhud, bl-ispejjeż kontra tagħhom, stante li il-Likwidazzjoni magħmula minnu hija ġusta u saret skond il-Ligi;

Ra l-affidavits tar-Rikorrenti u ritratti li juru l-fond minnhom akkwistat fiż-żmien ta' l-akkwist, esebiti mir-Rikorrenti permezz ta' Nota pprezentata fl-4 ta' Novembru 2013 a fol. 28 sa' 39 tal-proċess, ra d-dokumenti esebiti mir-Rikorrenti permezz ta' Nota pprezentata fl-20 ta' Jannar 2014 a fol. 41 sa' 46 tal-proċess, sema' x-xhieda ta' l-Avukat Dottor Joseph Schembri¹ u tal-Perit Philip Azzopardi² mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Marzu 2014, ra d-dokumenti markati Dok. "DG1" sa' Dok. "DG7" esebiti mid-Direttur Ġenerali (Taxxi Interni) permezz ta' Nota pprezentata fl-14 ta'

¹ Fol. 51 sa' 53 tal-proċess.

² Fol. 54 u 55 tal-proċess.

April 2014 a fol. 60 sa' 87 tal-proċess u sema' x-xhieda tal-Perit Jean Pierre Attard mogħtija waqt is-seduta ta' l-14 ta' April 2014³ u x-xhieda ta' Bridgette Grixti, in rappreżentanza tal-Kummissarju tat-Taxxi, mogħtija waqt is-seduta tat-13 ta' Ottubru 2014⁴;

Ra r-Relazzjoni ta' l-Assistent Tekniku tat-Tribunal, il-Perit Elena Borg Costanzi, a fol. 106 u 107 tal-proċess;

Ra l-mistoqsijiet in eskussjoni li saru lill-Assistent Tekniku tat-Tribunal da parte tal-Kummissarju tat-Taxxi⁵ u ra r-Risposti ta' l-Assistent Tekniku għal dawn il-mistoqsijiet⁶;

Sema' s-sottomissjonijiet finali da parte tal-partijiet kontendenti;

Ra l-atti kollha tal-kawża;

Ikkonsidra:

In forza ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Patrick Critien datat 25 ta' Awwissu 2011⁷, ir-Rikorrenti akkwistaw id-dar bin-numru ufficjali 40, jisimha "Jesus", f' Schriber Street, Paola, tale quale, libera u franka, bid-drittijiet u l-pretinzi kollha tagħha, inkluż bl-arja libera u bil-pussess vakanti u inkluż ukoll l-arja tat-terrazzin fuq in-naħa ta' wara tal-fond, versu l-prezz ta' €129,280. Dan it-trasferiment gie komunikat lill-Kummissarju tat-Taxxi fl-1 ta' Settembru 2011⁸, u il-Kummissarju għadda biex jinkariga Perit għall-fini li jagħtih stima tal-valur reali tal-fond akkwistat mir-Rikorrenti fiż-żmien tat-trasferiment. L-ewwel stima li ngħata lill-Kummissarju tat-Taxxi kienet ta' €165,000 u peress li l-prezz dikjarat fl-att ta' trasferiment kien inqas minn 85% tal-valur stmat mill-Kummissarju, l-istess Kummissarju hareg Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV120791⁹ fil-konfront tar-Rikorrenti permezz ta' liema talabhom iħallsu s-somma ta' €1,785 bhala taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabli ta' €35,700, flimkien mas-somma ulterjuri ta' €1,785 bhala taxxa addizzjonali.

Ir-Rikorrenti oġġezzjonaw mill-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tagħhom permezz ta' ittra ta' oġġezzjoni datata l-1 ta' Dicembru 2011¹⁰, in bażi għas-segwenti: *Mark Camilleri akkwista l-istess fond wara illi l-bank illi għamel indaġni fuq il-valur ta' l-istess, tah self fuq l-istess proprjetà biex seta' jakkwistaha. Biex sar dan gie mqabbad Perit Philip Azzopardi illi għamel valutazzjoni ta' l-istess fond kif ukoll l-istess Perit għamel stima kemm riedu jintefqu spejjeż biex l-istess fond jiġi abitabbli. Barra minnhekk, il-valur dikjarat fil-causa mortis kien ta' €116,468.67 liema causa mortis sar fi żmien pjuttost riċenti speċjalment meta mietet Maria armla ta' Tomaso Demajo. Illi l-valutazzjoni magħmula mill-Perit imqabbad*

³ Fol. 88 sa' 93 tal-proċess.

⁴ Fol. 97 u 98 tal-proċess.

⁵ Fol. 109 tal-proċess.

⁶ Fol. 110 tal-proċess.

⁷ Fol. 74 sa' 80 tal-proċess.

⁸ Dok. "DG1" a fol. 61 sa' 63 tal-proċess.

⁹ Dok. "DG2" a fol. 64 u 65 tal-proċess.

¹⁰ Dok. "DG3" a fol. 66 tal-proċess.

minnkom hija ċertament perizja unilaterali u ma tagħmilx stat u ma jistax jitqies Perit indipendenti peress illi jaf min hu l-‘employer’ tiegħu u min se jqabbd. Għalhekk ma jistax jingħad li hemm kriterju oġġettiv. In segwitu għal din l-oġġezzjoni l-Kummissarju tat-Taxxi inkariga Perit ieħor, il-Perit Jean Pierre Attard, sabiex jagħtih stima tal-valur reali tal-fond akkwistat mir-Rikorrenti fiż-żmien tat-trasferiment.

Il-Perit Jean Pierre Attard ta stima fil-valur ta' €153,500¹¹ u peress illi l-valur dikjarat xorta waħda huwa inqas minn 85% tal-valur stmat mill-Perit Attard, b'deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni datata 30 ta' April 2012¹², il-Kummissarju tat-Taxxi ddetermina li l-valur reali tal-fond akkwistat mir-Rikorrenti fiż-żmien ta' l-akkwist kien ta' €153,500 u għaldaqstant illikwida taxxa dovuta fl-ammont ta' €1,210 fuq il-valur taxxabli addizzjonali u t-taxxa addizzjonali dovuta fl-ammont ta' €1,210. In segwitu għal din id-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni, il-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 datata 3 ta' Mejju 2012¹³ fil-konfront tar-Rikorrenti u talab il-ħlas tas-somma ta' €1,210 bħala taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabli ta' €24,200, flimkien mas-somma ta' €1,210 bħala taxxa addizzjonali, komplessivament ammontanti għal **€2,420**. Ir-Rikorrenti hassewhom aggravati bid-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni datata 30 ta' April 2012 u bil-konsegwenti Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 maħruġa fil-konfront tagħhom u interponew dan l-appell minnhom għall-fini li jottjenu r-revoka u tħassir ta' l-istess u dikjarazzjoni li ebda taxxa ulterjuri u taxxa addizzjonali ma huma minnhom dovuti in konnessjoni ma' l-akkwist tal-fond Nru.40 “Jesus” Schrieber Street, Paola, in forza tal-kuntratt datat 25 ta' Awwissu 2011.

L-appell tar-Rikorrenti huwa bbażat fuq is-segventi aggravji: (1) *Minkejja illi l-partijiet huma indikati manifestament fil-kuntratt b'ismijiet differenti u għalhekk għad hemm biss komunjoni tal-proprjetà bejniethom, huwa biss Mark Camilleri li gie notifikat fil-post 143, Triq Għerixem, Rabat. L-appellanti Josephine Muscat qatt ma giet notifikata b'xejn. Dan imur kontra kull prinċipju ta' l-audi alteram partem għaliex it-taxxa giet imposta fuq iż-żewġ persuni u għalhekk kull notifika mqar bil-posta kellha ssir lit-tnejn li huma;* (2) *Fit-tieni lok, huwa manifest illi iż-żewġ partijiet xtraw il-proprjetà f'area qadima ta' Malta. Il-bini ilu mibni għexieren ta' snin u konsegwentement l-istat tiegħu għal koppja żagħżuġha jeħtieġ refurbishment kbir. L-appellanti ħadu lill-perit biex jagħmel l-istima dettaljata tal-fond li huma kellhom jipprezentaw il-bank biex jikkonvincu lill-bank ħalli jagħti l-loan. Issa s-sens komun jgħid illi jekk partijiet iridu jagħmlu operazzjoni bħal din flok ibaxxu l-ammont illi għandhom b'żonn jippruwaw jgħolluh xi ftit ħalli fl-ispejjeż ikunu aktar komdi biex jonfqu minn dak il-loan;* (3) *Illi l-esponenti qajmu wkoll il-kwistjoni illi l-fond fil-fatt kien aċċettat bħala causa mortis bi prezz inqas. Is-sidien oriġinali bieġu l-proprjetà f'qasir żmien wara li għamlu tali dikjarazzjoni u l-istess dipartiment kien aċċetta dik il-valutazzjoni;* (4) *Huwa sintomatiku wkoll illi f'dan il-każ il-Kummissarju tat-Taxxi Interni kif jgħid fid-deċiżjoni qabba inġinier ieħor illi għamel reviżjoni tal-kont u dan fil-fatt niżżel l-istess ammont tal-perit oriġinali. Għalhekk dik il-formola sagrosanta illi fuqha jistrieħ il-Kummissarju tat-Taxxi Interni hija ċertament żbaljata u m'hi xjentifika xejn;* (5) *Illi l-partijiet xtraw*

¹¹ Dok. “DG6” a fol. 81 u 82 tal-proċess.

¹² Fol. 85 sa' 87 tal-proċess.

¹³ Dok. “DG7” a fol. 83 u 84 tal-proċess.

verament bil-prezz tas-suq. L-Uffiċju Nazzjonali ta' l-Istatistika ħareġ illi fil-fatt is-suq tal-bini niżel bi 3.5%. Is-sitwazzjoni tas-suq hija magħrufa illi bħalissa l-prezz tal-bini naqas u l-għadd ta' appartamenti vojta illi jeżistu fis-suq huwa kbir. Meta żviluppaturi kbar jippruvaw jeħilsu anke minn commitments illi ħadu mal-Gvern biex jiżviluppaw juri illi s-suq tal-bini niżel sewwa; (6) Illi l-Kummissarju tat-Taxxi Interni kellu wkoll il-konvenju tal-partijiet. Illi r-registrazzjoni tal-konvenju turi illi l-appellanti kellhom dritt jixtru b'dak il-prezz tal-konvenju. Jekk venditur jagħmel prezz aktar baxx ikollu riskju enormi. F'dan il-każ aktar u aktar għaliex huwa manifest illi l-vendituri kienu qegħdin ibiegħu proprjetà li ġej minn wirt biex jaqsmu l-flus illi kien hemm; (7) Illi waħda mill-vendituri tgħix barra u għaliha deher l-Avukat Dottor Joseph Schembri. Dan iġġib responsabilità li l-prezz ikun dak li verament tħallas għaliex wara jrid li jagħmel il-proċedura tal-ħlas lill-mandanti tiegħu. Għalhekk ma kien hemm l-ebda qerq u l-ebda evażjoni; (8) L-appellat jišhaq fuq il-free market. Il-free market għandu aspett li kultant jintesa. Suppost il-free market iġib anqas tnaqqis fil-prezzijiet, għax ma jkunux kontrollati la 'l fuq u lanqas 'l isfel. Meta l-kompetizzjoni tkun kbira, suppost il-prezzijiet jibaxxew ukoll. Sa fejn jafu l-appellanti l-post kien ilu fuq is-suq għal żmien sena, u għalhekk ma kienx hemm xi konkorenza kbira għalih biex jinxtara u kulhadd jgħolli fuq il-prezz. Jekk wieħed jara s-subasti tal-Qorti fuq l-immobbli malajr jinduna li l-free market mhux qed jgħolli l-prezzijiet imma jbaxxi¹⁴.

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrenti u jitlob li l-istess jiġi miċhud stante li l-Likwidazzjoni magħmula minnu hija ġusta u saret skond il-Liġi.

Fil-fehma tat-Tribunal l-ewwel kwistjoni li għandha tiġi trattata hija dik avanzata mir-Rikorrenti bl-ewwel aggravju ta' l-appell tagħhom u cioè li n-notifika tad-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni u tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642, għad illi t-taxxa u taxxa addizzjonali hemm determinati huma dovuti minnhom it-tnejn, saret lir-Rikorrent Mark Camilleri biss. Huma jikkontendu li n-nuqqas ta' notifika lir-Rikorrenti Josephine Muscat jikkostitwixxi ksur tal-prinċipju ta' *audi alteram partem*.

L-Artikolu 54 tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *Il-Kummissarju għandu jara li jiġi notifikat lill-persuna li jkollha tħallas it-taxxa jew lir-rappreżentanti legali ta' dik il-persuna avviz li juri l-ammont ta' taxxa li għandha titħallas skond id-dispożizzjonijiet ta' dan l-Att, u li juri d-drittijiet tagħha taħt l-Artikolu 56. A tenur ta' l-Artikolu 55 tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta: Likwidazzjoni għandha għall-finijiet kollha ta' dan l-Att titqies li saret mill-Kummissarju fid-data tan-notifika ta' l-imsemmi avviz.* Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi jirriżulta ċar għalhekk li **kull persuna** li għandha tħallas it-taxxa għandha tiġi notifikata bl-Avviz ta' Likwidazzjoni ta' Taxxa u anke, jżid jgħid it-Tribunal, bid-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni jekk ikun hemm. Dan ifisser għalhekk illi fil-każ in eżami fejn skond id-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Oġġezzjoni datata 30 ta' April 2012¹⁵, it-taxxa dovuta fuq il-valur addizzjonali taxxabli u t-taxxa addizzjonali imposta huma pagabbli kemm mir-Rikorrent Mark Camilleri kif ukoll mir-Rikorrenti Josephine Muscat, in-notifika

¹⁴ Rikors promotur, fol. 1 sa' 3 tal-proċess.

¹⁵ Fol. 85 sa' 87 tal-proċess.

ta' dik id-deċizzjoni u tal-konsegwenti Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642¹⁶ kellha ssir liż-żewġ Rikorrenti u mhux lil wieħed minnhom biss.

Detto ciò però mir-Rikors promotur jirriżulta li l-appell odjern qed isir kemm mir-Rikorrent Mark Camilleri kif ukoll mir-Rikorrenti Josephine Muscat b'dana għalhekk li entrambe r-Rikorrenti qed jikkontestaw id-deċizzjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 mahruġa fil-konfront tagħhom u entrambe ressu l-aggravji tagħhom u l-provi in sostenn ta' l-istess għall-konsiderazzjoni u konstatazzjoni da parte tat-Tribunal. Fic-ċirkostanzi għalhekk, il-fatt li n-notifika tad-deċizzjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 saret biss lir-Rikorrent Mark Camilleri jitlef hafna, jekk mhux għal kollox, mir-rilevanza tiegħu.

Din l-osservazzjoni tat-Tribunal hija bbażata fuq dak osservat fis-sentenza fl-ismijiet **Antoinette Vella v. Kummissarju ta' l-Artijiet et, Ċitaz. Nru. 589/94** deċiża mill-Qorti ta' l-Appell fit-13 ta' Lulju 2001, fejn giet trattata l-eċċezzjoni tad-dezerzjoni a tenur ta' l-Artikolu 963(1) tal-Kap.12 tal-Liġijiet ta' Malta sollevata mill-appellati in kwantu huma ma kienux ġew notifikati personalment bir-Rikors ta' l-Appell entro t-terminu statutorju ta' sena hemm previst.

Fir-rigward il-Qorti ta' l-Appell osservat illi filwaqt illi l-interpretazzjoni ġusta tal-liġi kif definita f'gudikati ta' din il-Qorti kienet fis-sens illi l-att promotur ta' l-appell kellu jiġi notifikat lill-appellat personalment u li l-liġi kienet hekk teziġi proprju biex tassigura li l-parti ċitata titqiegħed personalment f'posizzjoni li tirrispondi għall-att promotur ta' ġudizzju quddiem Qorti oħra (artikolu 144 tal-Kap.12) ma kien hemm l-ebda dubbju li n-notifika ta' l-atti kienet biss mezz biex tassigura li l-parti ċitata tkun konsapevoli tal-proċeduri kontra tagħha u titqiegħed f'posizzjoni li tiddefendi ruħha. Jekk mill-atti jkun jirriżulta illi l-persuna notifikanda kienet attwalment irċeviet l-att u kienet ipproċediet biex tikkontestah permezz ta' risposta skond il-liġi, l-att tan-notifika nnifsu jsir għall-fini tal-proċess għal kollox irrilevanti. Dan proprju għaliex il-preżentata tar-risposta tkun tekivali u kellha tiġi interpretata bħala dikjarazzjoni tal-parti li tkun qed tagħti ruħha b'notifikata bl-att. In fatti s-subinċiz 1 ta' l-artikolu 146 tal-Kap.12 jipprovidi illi l-proċedura bil-miktub quddiem il-Qorti fi grad ta' appell titqies magħluqa bit-twegiba għar-rikors u fin-nuqqas ta' twegiba bl-egħluq taż-żmien mogħti għaliha. F'dan il-każ kien hemm twegiba kemm mill-attriċi kif ukoll mill-kjamat fil-kawża, it-tnejn appellati, u kien allura fid-data ta' dawk ir-risposti ta' l-appell illi l-proċedura bil-miktub kellha titqies li giet magħluqa. Kwalunkwe nuqqas jew difett fil-proċess tan-notifika isir f'dawk iċ-ċirkostanzi rrilevanti. In fatti n-notifika jew nuqqas tagħha hi determinanti fil-każ fejn il-parti ċitata tkun naqset li tagħmel twegiba għaliex f'dak il-każ it-terminu għall-għeluq taż-żmien mogħti biex jingħalqu l-proċeduri jew ma jibdx jiddekorri għax ma jkunx hemm twegiba minhabba nuqqas ta' notifika jew jibda jiddekorri mid-data ta' tali notifika.

Għalkemm l-osservazzjonijiet tal-Qorti ta' l-Appell fis-sentenza appena ċitata saru fil-kuntest tan-notifika ta' att ġudizzjarju, fil-każ specifiku ta' Rikors ta' l-Appell, it-Tribunal huwa tal-fehma li fis-sustanza tagħhom il-prinċipji hemm enunċjati

¹⁶ Dok. "DG7" a fol. 83 u 84 tal-proċess.

japplikaw anke fil-kuntest tan-notifika ta' deċiżjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u/jew Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront ta' *taxpayer/taxpayers*.

Fid-dawl ta' tali principju għalhekk, għad illi a tenur ta' l-Artikolu 54 tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta ikun aħjar u huwa desiderabbli li **kull** persuna li hija assoġġettata għall-ħlas ta' taxxa tiġi notifikata bid-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u/jew Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tagħha, meta jirriżulta, kif fil-fatt irriżulta fil-każ in eżami, li t-*taxpayer* involut izda mhux notifikat, ossia r-Rikorrenti Josephine Muscat, gie a konoxxenza ta' tali deċiżjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u Likwidazzjoni ta' Taxxa w addirittura għadda biex jikkontesta l-istess entro it-terminu statutorju previst fil-Liġi, l-att tan-notifika innifsu jsir għall-fini ta' proċess għal kollox irrilevanti. Huwa evidenti li fil-każ in eżami, fejn jiġi ribadit Josephine Muscat appellat mid-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni u Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 flimkien ma' Mark Camilleri, ma hemmx, minħabba l-mod kif saret in-notifika, l-ebda ksur ta' *audi alteram partem*.

Trattata din il-kwistjoni t-Tribunal ser jgħaddi biex jittratta aggravju iehor sollevat mir-Rikorrenti u cioè l-aggravju li: *waħda mill-vendituri tgħix barra u għaliha deher l-Avukat Dottor Joseph Schembri. Dan iġġib responsabilità li l-prezz ikun dak li verament tħallas għaliex wara jrid li jagħmel il-proċedura tal-ħlas lill-mandanti tiegħu. Għalhekk ma kien hemm l-ebda qerq u l-ebda evażjoni.*

Mill-provi prodotti u mis-sottomissjonijiet avanzati mill-Kummissarju tat-Taxxi jirriżulta li l-Kummissarju fl-ebda stadju ma huwa qed jallega li kien hemm qerq jew evażjoni da parte tal-partijiet kontraenti fuq l-att ta' trasferiment fl-atti tan-Nutar Dottor Patrick Critien datat 25 ta' Awwissu 2011. Minkejja dan però ma jfissirx illi ma tistax tiskatta taxxa ulterjuri u/jew taxxa addizzjonali fil-konfront tar-Rikorrenti.

L-Artikolu 32 tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *għandha tithallas fuq kull dokument u fuq kull sentenza, Digriet jew ordni ta' kull qorti jew awtorità oħra legittima, li bihom haġa immobbli jew xi dritt reali fuq xi immobbli jiġi trasferit lil xi persuna u fuq kull dikjarazzjoni magħmula skond l-artikolu 33, għar-rigward ta' persuni li minnhom joriġina t-trasferiment causa mortis li mietu fi jew wara t-23 ta' Novembru 1999, taxxa ta' ħames euro (5) għal kull mitt euro (100) jew parti minnha (u skond is-subartikolu (4) kif applikabbli fiż-żmien tat-trasferiment mertu ta' dawn il-proċeduri, f'każ ta' akkwist tar-residenza unika u ordinarja taxxa ta' 3.5% fuq l-ewwel €116,468.67 u taxxa ta' 5% fuq ir-rimanenti ammont) ta' l-ammont jew tal-valur ta' dak li jingħata bil-ħlas tal-ħaġa trasferita jew tal-valur ta' dik il-ħaġa, **liema jkun l-akbar**¹⁷.*

L-Artikolu 52(1) tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta jipprovdi li: *meta l-Kummissarju jkun sodisfatt li l-prezz jew dak li jkollu jingħata bi ħlas jew valur għal immobbli kif dikjarat f'kuntratt ta' trasferiment jew f'dikjarazzjoni ta' trasferiment kawża mortis magħmula skond l-artikolu 33, ikun inqas minn ħamsa u tmenin fil-mija tal-valur reali jew ta' dak li jkollu jingħata bi ħlas kif stabbilit mill-Kummissarju, **jew**¹⁸ ikun*

¹⁷ Enfasi tat-Tribunal.

¹⁸ Enfasi tat-Tribunal.

*inqas minn dak li jkollu jingħata bi ħlas li jirriżulta lill-Kummissarju li jkun fil-fatt tħallas ma' l-att, jew meta dikjarazzjoni skond l-artikolu 33 ma tkunx saret, huwa għandu jgħaddi biex jiddeciedi b'ordni bil-miktub l-ammont ta' taxxa dovuta fuq id-differenza bejn il-valur jew dak li jkollu jingħata bi ħlas għall-immobbli kif stabbilit jew kif jirriżulta lill-Kummissarju li jkun attwalment tħallas jew it-taxxa li kellha tithallas fuq dikjarazzjoni, skond il-każ, u għandu jagħmel stima skond il-każ. Is-subartikolu (4) ta' l-imsemmi artikolu tal-Liġi kif applikabbli fiż-żmien mertu ta' dawn il-proċeduri kien jipprovdi li: meta l-Kummissarju jkun stabbilixxa l-valur ta' l-immobbli kif dikjarat fl-att ta' trasferiment jew f'dikjarazzjoni ta' trasferiment causa mortis ikun inqas minn ħamsa u tmenin fil-mija tal-valur reali jew ta' dak li jkollu jingħata bi ħlas kif stabbilit fis-subartikolu (1) **jew**¹⁹ meta fil-fehma tal-Kummissarju l-kuntratt ta' trasferiment jew l-att ta' dikjarazzjoni magħmulin skond l-artikolu 33 ma jkunux jirriflettu l-kondizzjonijiet veri tat-trasferiment, il-persuna li tittrasferixxi fi trasferiment inter vivos u l-persuna li tircievi t-trasferiment għandhom iħallsu taxxa addizzjonali li tkun daqs l-ammont ta' taxxa stmata mill-Kummissarju kif imsemmi qabel...*

Minn dawn il-provvedimenti tal-Liġi johroġ ferm ċar illi fi trasferiment *inter vivos*, bħal ma kien it-trasferiment mertu ta' dawn il-proċeduri, it-taxxa fuq id-dokumenti u trasferimenti dejjem tithallas fuq l-ogħla valur bejn il-valur dikjarat u l-valur reali ta' l-immobbli trasferit. Jirriżulta wkoll li jekk il-valur stmat mill-Kummissarju jkun ogħla mill-valur dikjarat - dana dejjem tenendo conto tal-margini ta' 15% provdut fil-Liġi - il-kompratur ikun assoġġettat għall-ħlas ta' taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabli w anke għall-ħlas tat-taxxa addizzjonali, u dana għalkollox indipendentement mill-fatt jekk kienx hemm o meno qerq jew evażjoni da parte tal-partijiet kontraenti.

Stabbilit dan il-punt għalhekk jehtieg issa jiġi determinat jekk fil-każ in eżami l-valur dikjarat fl-att ta' trasferiment tal-fond Nru.40, Jesus, Schrieber Street, Paola, kienx jirrifletti l-valur reali tal-fond fiż-żmien tat-trasferiment, hekk kif pretiż mir-Rikorrenti, jew inkella le, hekk kif qed jikkontendi l-Kummissarju tat-Taxxi.

Ir-Rikorrent Mark Camilleri²⁰ iddikjara li *l-għarusa tiegħi Josephine Muscat kienet rat post illi kien ilu mitluq għall-bejgħ ġewwa Raħal Ġdid u bdiet tagħmel mistoqsijiet min kienu s-sidien. Kien hemm tarf min setgħu kienu s-sidien u waħda minnhom kienet imsiefra. Fil-post jidher li kien hemm żewġ anzjani li kienu joqgħodu fil-post u mietu u l-post baqa' battal. Meta morna naraw il-post, il-post kien f'kundizzjoni ħażina ħafna. Kif wieħed jista' jistenna meta jkun abitat minn żewġ anzjani illi ma jkollhomx tant hegġa illi jżommu d-dar f'kundizzjoni tajba u jirrangawha. Biex xtrajna l-post jiena u l-għarusa Josephine Muscat kellna nisselfu mill-bank. Aħna konna nkarigajna lill-Perit Philip Azzopardi biex jagħmel stima tal-post peress illi ridna nieħdu loan mill-bank. Il-loan kien mal-HSBC ta' Hal Qormi. Aħna fil-fatt ridna loan, kemm biex nixtru kif ukoll biex il-post jiġi rranġat. Meta għamilna l-kuntratt, għal waħda mis-sidien illi kienet imsiefra deher l-avukat tagħha bi prokura illi eżamina u ircieva s-sehem tagħha fuq il-kuntratt. Immedjatament illi l-post gie f'idejna, bdejna nagħmlu x-xogħolijiet u x-xogħlijiet*

¹⁹ Enfasi tat-Tribunal.

²⁰ Affidavit a fol. 29 u 30 tal-proċess.

illi kien hemm kienu kbar hafna. Biżżejjed illi wieħed jgħid illi d-drenagġ kollu kien imkisser u mit-terrazzin kien qed jidhol ilma fil-garaxx ta' haddieħor. L-elettriku kellu jgħaddi mill-ġdid u anke l-istat tal-ħitan ma kien tajjeb xejn. Wara żmien illi konna ilna nagħmlu ix-xogħlijiet, parti aħna u parti qabbadna n-nies u dan kien jidher għaliex it-tibdil illi kien hemm kien jidher riċenti, ġie perit imqabbad mill-Gvern u dan qal li se jistmah kif kien qiegħed jarah illi digà kien irrranġat mhux ħazin. Jiena naħlef u nikkonferma illi l-prezz miftiehem anke ma' l-avukat li kien qed jidher għal sid barrani, kien dak veru u ġust. Ma naqqasna l-ebda ċenteżmu minn dak illi kien miftiehem u nerga' ngħid il-post kien ilu b'avviż għall-bejgħ għal żmien twil u meta rajna hekk ikkunsidrajna li jista' jkun bargain. Imma altrimenti, dak illi kien miftiehem ħallasnih. La iżjed u lanqas inqas. Saħansitra fuq il-kuntratt il-mamà tiegħi kellha tagħmel garanzija minħabba d-down payment fl-ammont ta' €23,000. Il-causa mortis kienet ikkalkulata fuq Lm53,000 u aħna haddnieh Lm55,500.

Ir-Rikorrenti Josephine Muscat²¹ iddikjarat illi: kont jien li rajt il-post Raħal Ġdid peress illi mal-familja noqgħod Raħal Ġdid. Dan il-post kont ili nimmarkah li kien għall-bejgħ u jidher illi qatt ma kien se jinbiegħ. It-triq hija Xrajber Street illi hija parti antika ta' Raħal Ġdid. Jiena kont staqsejt biex inkun naf min kienu s-sidien, ċempilt għax kien hemm in-numru u bdejna n-negożjati. Wara diskussjonijiet li kellna ma' waħda mis-sidien, li imbagħad involviet lill-oħrajn, konna wasalna għall-prezz ta' Lm55,500. Aħna kellna bżonn nieħdu loan biex inħasslu l-post, kif ukoll biex nirranġawh. Il-post kien fi stat ħazin hafna. Però ma qtajniex qalbna u appena xtrajnieh, bdejna nirranġaw fih. Għamilna madum ġdid, drenagġ ġdid, membrane, dawl, ħitan, kmamar tal-banju illi ċerament ma kienux hemmhekk għax qabilna kien hemm żewġ anzjani li mietu. Meta ġejna għall-kuntratt kien jonqos d-down payment u dan daħlet garanti għal tlieta u għoxrin elf ewro omm l-għarus tiegħi minħabba l-kwistjoni tad-down payment. Meta ħadna l-loan mill-bank aħna konna, kif qalilna l-bank, qabbadna perit Philip Azzopardi illi għamel stima kemm tal-post u kemm ukoll tax-xogħolijiet illi kien hemm bżonn u prezentajnihom il-bank, imbagħad il-bank ħarġilna l-loan. Wara ftit xhur kien ġie perit tal-Gvern biex jara l-post u qal illi kien se jagħmel valur tiegħu kif rah. Imma sa' dak iż-żmien konna digà għamilna hafna xogħol u għadna għaddejjin bix-xogħol. Aħna ħallasna dak illi hemm fil-kuntratt u bl-ebda mod ma ħbejna xi ħaġa. Meta ppruvajna illi ngebbdu l-prezz 'l isfel peress illi mezzi m'għandniex, is-sidien kienu qalulna li ma setgħux jinżlu għaliex huma kienu għamlu dikjarazzjoni tal-valur ta' Lm53,000 u fil-fatt waslu sa' Lm55,500. Sa' fejn naf jiena w anke l-għarus tiegħi u mill-kliem li qalulna s-sidien, il-post kien approvat bil-prezz ta' Lm53,000 fil-causa mortis li kienet saret sena qabel. Jiean nikkonferma illi bl-ebda mod ma naqqasna jew żidna mill-ammont tal-prezz. Fil-fatt ġew żewġ periti, wieħed kien oġhla mill-ieħor. Fil-causa mortis is-sidien assigrawna illi dak l-ammont kien approvat. Fl-inħawi hemm postijiet oħrajn għall-bejgħ u li m'humieq qegħdin jinbiegħu għax ilhom ukoll u ma jaslux għall-prezzijiet imsemmija. Dan il-post kull ma fih huwa two bedrooms.

Il-Perit Philip Azzopardi, Perti inkarigat mir-Rikorrenti, ikkonferma l-istima li kien għamel tal-fond għall-valur ta' €129,280 u mid-dokumenti pertinenti esebiti mir-

²¹ Affidavit a fol. 31 u 32 tal-proċess.

Rikorrenti permezz ta' Nota pprezentata fl-20 ta' Jannar 2014²², jirriżulta li huwa ta tali stima in bazi għas-segwenti konsiderazzjonijiet: *Location of Property - property is situated in a residential area close to all amenities, close to a main road but separated by a service road. All surrounding roads are in good condition. Type of Property - terraced house. Access to residence - private access from road and backyard overlies 3rd party garage. Area - total land area 127s.m., footprint area 78.40, total internal area ta' 177s.m. Frontage - 5.30m. Accommodation - reception, dining room, bathroom en-suit, living room, kitchen, 2 bedrooms, sitting room, bathroom, washroom. Approximate year of construction - 1960. Finishes - old cement floor tiles, painted walls and ceilings, aluminium external apertures, painted timber internal doors, terrazzo covered stairs. Condition of fixtures, fittings and finishes - old and dated fixtures and fittings. Place needs refurbishing. Structural stability - superficial inspection shows structure is structurally sound. Masonry walls and concrete ceilings. Existing Services and Installations - water, electricity, drainage. Is property fully completed and serviced - No. If not completed state outstanding works - refurbishing as per attached schedule ossia d-dokument a fol. 46 tal-proċess. Tenure - freehold. Use of property - main residence. Planning compliance buildings developed before 1992 - Is a valid permit held? - No. If a valid development permits is not held state whether property is legally built - Yes. If yes, why is it legally built? - built pre-1968 and conforms to sanitary laws and regulations. Sanitary Regulations - Back Yard - 13.2mx1.84m, 6.5mx3.25m. Are there any indications that Buildings Laws and Sanitary Regulations are not adhered to? - No. ... Demand - desirable area as it is in a quiet residential area and close to all amenities. Good demand outlook for terrace house with large backyard and private roof. Additional comments - Property is situated between two roads and has possibilities of further development and expansion. Il-valur tal-fond **wara** li jitlesta x-xogħol ta' refurbishing, stmat fis-somma komplessiva ta' €77,000, mogħti mill-Perit Azzopardi huwa ta' €175,000.*

Apparte minn dan kollu l-Perit Azzopardi²³ iddikjara li: *il-klijenti kienu talbuni biex immur fuq il-post ħalli nara l-post għax se jixtru post, jiena rajt il-post, saqsewni kemm jiswa però qabel ma saqsewni qaluli isma dan il-prezz taħseb li hu tajjeb, għidtilhom iva tajjeb, għidtilhom sakemm ma hemmx xi problemi fih. Għidtilhom irridu naraw daqsxejn il-post u fil-fatt mort nara l-post, rajt illi hemm xi ftit problemi fis-sens illi fuq in-naħa ta' wara kien hemm garaxx ta' terzi persuni li huwa taħt allura ma setgħux jagħmlu l-estensjoni li xtaqu jagħmlu huma, kien hemm milli saqsejt mill-girien għax imbagħad dħalna għand il-girien ukoll biex naraw il-problema ta' l-qatranijiet minħabba li kien hemm l-umdità qalulna illi kien hemm anke ċertu rdim hemmhekk jigifieri u fil-fatt meta ġejna biex nagħmlu l-extension ltqajna ma' problemi sew jigifieri għaliex biex ninzlu għall-pedamenti ridna nagħmlu xi pilastru biex nifthu bejn karma u karma kellna ninzlu xi sular fond u kien hemm ħafna ġebel kbir s'intendi kollox bl-idejn jigifieri anyway. Dik li kont għidtilhom, għidtilhom sakemm ma hemmx problemi u kien hemm fil-fatt problemi.*

Kif già iktar 'l fuq rielvat il-Perit inkarigat mill-Kummissarju tat-Taxxi, il-Perit Jean Pierre Attard, ta stima tal-valur reali tal-fond akkwistat mir-Rikorrenti fiż-żmien tat-

²² Fol. 41 sa' 46 tal-proċess.

²³ Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Marzu 2014, fol. 54 u 55 tal-proċess.

trasferiment ta' €153,500²⁴. *Mic-Check List*²⁵ annessa ma' l-istima tiegħu jirriżulta li l-Perit Attard ibbaża l-istima tiegħu fuq is-segwenti konsiderazzjonijiet: *Type of property - terraced house. Floor level - first, ground. Other features - roof space. Freehold. Approximate age of property - Pre-WW2. State of Property - being refurbished. Additional Comments - two rooms at ground floor and terrace and stairwell. Two rooms and bathroom at first. Washroom and roof level.*

Meta xehed quddiem it-Tribunal waqt is-seduta ta' l-14 ta' April 2014²⁶, in risposta għall-mistoqsija ta' kif wasal għall-valur ta' €153,500 il-Perit Jean Pierre Attard iddikjara: *il-metodu li nużaw biex nagħmlu valuation tista' tuża' l-comparitive method fejn inti jkollok ideja sewwa ta' kif qed imorru l-proprjetà fil-vicinanzi. Hemm metodu ieħor li tuża' r-rental value u tasal suppost għall-istess konkluzjoni u tista' tuża' a computation analysis li bazikament huwa direttament ix-xogħol tagħna li tara kemm tiswa biex tinbena binja u tara żżid il-qligħ u kemm tiswa l-art għax ahna nkunu nafu l-valur ta' l-art, imbagħad jekk iżżid il-qligħ ta' developer kemm għandha tinbiegħ fil-market value u meta tagħmel dawn it-tlieta għandhom jiġu vicini ta' xulxin jiġifieri hemm metodi differenti kif tasal għall-konkluzjoni imma r-riżultat ikun wieħed, qiegħed vicin. ... Jiena dejjem nuża' dawn it-tliet metodi. Fir-rigward ta' l-istima tal-fond in kwistjoni l-Perit Attard iddikjara: jiena meta jibagħtuli n-notifika jgħiduli hemm sentenza li jgħiduli meta għandna nieħdu in konsiderazzjoni l-istima tagħna jiġifieri jgħidilna l-istima tagħna trid tkun fit-tali ġurnata li tkun qabel jiġifieri jekk jiena mort fit-13 ta' Frar tas-sena 2012, l-istima tiegħi trid tkun kif kien il-post qabel, 4 xhur qabel per eżempju. ... Ovvjament jekk kien refurbished neżżajt ir-refurbishment minnu għax hu kien qed jiġi remodelled il-posta mela allura jekk dak kien qiegħed jiġi remodelled f'dak il-mument jiena kelli nimxi lura u ovvjament ma kienx hekk il-post. Kieku kelli nistmah kif suppost kelli nistmah 4 xhur qabel kont nistmah mingħajr ir-refurbishment. Għall-mistoqsija biex tkun cara għal kulhadd ... imma dawn ir-refurbishments jekk fhimtek sew huma inkluzi fil-valur li tajt? il-Perit Attard wiegħeb le, ma kienux.*

In kontro-ezami l-Perit Attard iddikjara li jiena meta rajtu kien qed jiġi, ħadt nota hawnhekk, kien qed jiġi rranġat jiġifieri jekk l-istat kien dekrapat, ħadtu fi stat dekrapat. Mistoqsi dwar il-metodu li utilizza biex wasal għall-istima tiegħu, il-Perit Attard iddikjara jekk titlaq l-inherent value tal-post huwa l-art u l-location jiġifieri l-location trid tagħti kasha, hija importantissima l-location u trid tagħti każ ħafna il-weight, ħafna mill-weight li hija fuq l-art jiġifieri l-inherent value hija l-cost of land, minn hemm trid titlaq. ... jekk tikkonsidra l-art, il-valur ta' l-art, meta tagħmel il-comparative analysis, meta tikkonsidra l-art u tneħhi kollox jiġifieri tneħhi l-finishing u kollox, l-art għandha certa valur. Ejja ngħidu wieħed se jixtri biċċa art biex jibni d-dar tiegħu, kemm tiswa l-art hemmhekk dak il-qies u titlaq minn hemm. Dak huwa t-tielet metodu li semmejt. ... Inti tistma l-valur tal-proprjetà kif semmejt titlaq mill-art, kemm tiswa biex tibniha, kemm tiswa biex tagħmel certu tip ta' finishing imma jekk il-finishing huwa dekrepat dak lanqas ħa tieħdu inti fl-equation, jiġifieri jekk tieħu l-ġebel, jekk teħodha shell, kieku kellek teħodha shell u tistma' l-art waħedha, tigi għall-valur vicin tal-valur. In ri-ezami l-Perit Attard reġa'

²⁴ Fol. 81 tal-proċess.

²⁵ Fol. 82 tal-proċess.

²⁶ Fol. 88 sa' 93 tal-proċess.

tenna informazzjoni ta' l-ewwel haġa kemm tiswa l-art. Trid tkun taf kemm tiswa l-art jigifieri l-valur ta' art waħedha kemm tiswa per square metre, imbagħad skond tara l-qies tad-dar u titlaq minn hemm. Issa imbagħad tista' taħdem inti kemm tiġi flus kieku kellek tibniha ġebel u saqaf u tiġi għall-valur viċin ta' dak li ssottomettejt jigifieri trid tiegħu in consideration fejn hi l-area, li hi depressata kif qal, jigifieri dawn kollha trid teħodhom in konsiderazzjoni għax kieku mhux dak ikun il-valur imma jkun differenti. Jigifieri inti trid kemm jista' jkun tiġbor kemm tiflah informazzjoni biex tasal għall-konlużjoni li hi fair.

L-Assistent Tekniku tat-Tribunal, il-Perit Elena Borg Costanzi, ukoll tat stima tal-valur tal-fond akkwistat mir-Rikorrenti fiż-żmien tat-trasferiment, u l-valur li tat huwa ta' €140,000²⁷. Hija waslet għall-imsemmi valur in bażi għas-segwenti konsiderazzjonijiet: *Il-fond ġie trasferit fil-25 ta' Awwissu 2011 u kien liberu u frank u kien jinkludi l-arja tiegħu. Iż-zona tiffirma parti mill-Residential Area skond il-Pjan Lokali maħruġ mill-Mepa fl-2006. Kienet inbniet qabel il-waqfa tal-MEPA u saħansitra Qabel 1968 kif jidher mill-arkivji tal-MEPA. Id-dar hija sovrastanti proprjetà ta' terzi u għandha cirka 170 metri kwadri b'kollox, b'żewġ kmamar tas-sodda kif ukoll tal-banju, terrazzin u salott u kċina. Id-dar tinstab bejn żewġ toroq iżda hemm aċċess minn Triq Schrieber biss. L-esponenti kkunsidrat il-provi u x-xhieda fil-proċess, ħadet in konsiderazzjoni d-daqs tal-fond, il-fatt illi huwa sovrastante ta' proprjetà ta' terzi w illi kien malandat meta nxtara', il-lokalità per se, kif ukoll għamlet riċerka l-MEPA sabiex tara l-permessi maħruġin fuq is-sit sabiex tikkonstata l-potenzjal ta' l-istess sit.*

Minn konsiderazzjoni tal-provi prodotti t-Tribunal huwa tal-fehma li **l-istima** li l-iktar tirispekkja l-valur reali tal-fond akkwistat mir-Rikorrenti fiż-żmien tat-trasferiment hija l-istima ta' l-Assistent Tekniku tat-Tribunal, il-Perit Elena Borg Costanzi, għall-valur ta' €140,000. Meta tiġi kkunsidrata sew ix-xhieda tal-Perit Jean Pierre Attard u l-mod ta' kif wasal għall-istima tiegħu ta' €153,500, huwa bil-wisq evidenti li ma kkunsidrax fattur li fl-opinjoni tat-Tribunal jimpinġi sew fuq il-valur ta' l-istess fond, u cioè li dan il-fond huwa sovrappost għal proprjetà ta' terzi, fatt dan li ħareġ ferm ċar anke mix-xhieda tal-Perit Philip Azzopardi u li ittiehed in konsiderazzjoni mill-Perit Borg Costanzi.

Il-Perit Attard ma jagħmel ebda aċċenn għal dan il-fatt, la fiċ-*Check List* annessa ma' l-istima tiegħu u lanqas fix-xhieda li ta quddiem it-Tribunal. Huwa evidenti għalhekk li fil-konsiderazzjonijiet tiegħu l-Perit Attard ma ħax konjizzjoni **taċ-ċirkostanzi kollha** li jolqtu l-immobbli trasferit, li kellu l-obbligu u id-dover li jagħmel a tenur tar-Regolament 3(2) tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 364.06 illi fiż-żmien pertinenti kien jipprovdi li *l-valur tal-proprjetà assoluta ta' kull proprjetà fid-data rilevanti għandu jkun il-prezz medju li dik il-proprjetà ġgib li kellha tinbiegħ fis-suq liberu f'dik id-data, wara li jitqiesu ċ-ċirkostanzi kollha li jolqtu lil dik il-proprjetà.* Ma għandux ikun hemm dubju li l-valur ta' l-art, fejn għandek parti minnha già okkupata minn proprjetà ta' terzi, u l-ispiza involuta għal kostruzzjoni ta' fond, li in parte jiġi fuq proprjetà ta' terzi, huwa ferm differenti mill-valur ta' l-art u tal-fond eventwalment kostruwit fuqha meta ma jkunx hemm impedimenti kawzati minn fondi sottostanti di proprjetà ta' terzi persuni.

²⁷ Fol. 106 u 107 tal-proċess.

Fid-dawl ta' dan għalhekk jirriżulta li l-istima tal-Perit Jean Pierre Attard hija eċċessiva u per konsegwenza d-deċiżjoni ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni datata 30 ta' April 2012 ibbażata fuq tali stima hija żbaljata u l-konsegwenti Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 hija eċċessiva wkoll.

Nonostante din il-konkluzjoni, fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 52(1) u (4) tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta, già iktar 'l fuq citati, u fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 58(4) tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta, illi jipprovdi li: *bla ħsara għad-disposizzjonijiet tas-subartikolu (3), it-Tribunal għandu jikkonferma, inaqqs, iżid jew jannulla l-likwidazzjoni jew jagħmel dak l-ordni dwarha li jidherlu xieraq, iżda kull tnaqqis jew zieda bħal dawn jistgħu jsiru biss dwar dawk il-kapijiet tad-deċiżjoni tal-Kummissarju li kontra tagħhom ikun sar appell, it-Tribunal għandu xorta waħda jiddetermina jekk ir-Rikorrenti għandhomx ikunu assoġġetati għall-ħlas ta' taxxa ulterjuri u taxxa addizzjonali in konnessjoni ma' l-akkwist tal-fond Nru. 40, Jesus, Schrieber Street, Paola.*

Ħamsa u tmenin fil-mija (85%) ta' l-istima mogħtija mill-Assistent Tekniku tat-Tribunal, ossia 85% ta' €140,000, jammonta għal €119,000, li huwa inqas mill-valur dikjarat ta' €129,280 għat-trasferiment tal-proprjetà in kwistjoni. B'hekk ladarba l-valur dikjarat ta' €129,280 ma huwiex inqas minn 85% tal-valur stmat mill-Assistent Tekniku tat-Tribunal bħala l-valur reali tal-fond in kwistjoni fiż-żmien tat-trasferiment, ir-Rikorrenti ma għandhom ikunu assoġġetati għal ebda taxxa ulterjuri u taxxa addizzjonali in konnessjoni ma' l-akkwist ta' dan l-istess fond.

Għal dawn ir-raġunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeċiedi billi jilqa' l-appell tar-Rikorrenti, jiddikjara li l-istima tal-Perit Jean Pierre Attard tal-valur reali tal-fond Nru. 40, Jesus, Triq Schrieber, Paola, akkwistat mir-Rikorrenti in forza tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Patrick Critien datat 25 ta' Awwissu 2011, fiż-żmien tat-trasferiment hija eċċessiva u li per konsegwenza d-deċiżjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi ta' Rifjut ta' Ogġezzjoni datata 30 ta' April 2012 hija żbaljata u l-Likwidazzjoni ta' Taxxa bil-Kont Nru. IV122642 maħruġ mill-istess Kummissarju fil-konfront tar-Rikorrenti hija eċċessiva wkoll, u konsegwentement iħassar u jirrevoka l-imsemmija deċiżjoni u Likwidazzjoni ta' Taxxa.

L-ispejjeż ta' dawn il-proċeduri għandhom jiġu sopportati mill-Kummissarju tat-Taxxi.

MAGISTRAT

DEPUTAT REĠISTRATUR