



QORTI TAL-APPELL

IMĦALLFIN

**S.T.O. PRIM IMĦALLEF MARK CHETCUTI
ONOR. IMĦALLEF GIANNINO CARUANA DEMAJO
ONOR. IMĦALLEF ANTHONY ELLUL**

Seduta ta' nhar l-Erbgħa, 17 ta' Marzu 2021.

Numru 4

Rikors numru 85/2011/1 VG

Bonpark Limited

v.

Kummissarju tat-Taxxi Interni

Il-Qorti:

1. Dan huwa appell tas-soċjeta` Bonpark Ltd minn sentenza mogħtija mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva dwar likwidazzjoni ta' taxxa għas-sena stima 2002 maħruġa fil-konfront tagħha mill-Kummissarju tat-Taxxi. Il-kontestazzjoni bejn il-partijiet fir-rigward tal-istess likwidazzjoni hija jekk it-trasferiment ta' lukanda mis-soċjeta`

appellanti lill-*Bongal Limited* (C-27197) fit-30 ta' Novembru 2000 hux soġġett għat-taxxa fuq qligħ kapitali a tenur tal-Artikolu 5(9) tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-*Income* (Kap. 123 tal-Liġijiet ta' Malta).

2. Fil-qosor, il-fatti li wasslu għall-appell in diżamina żvolgħew kif ġej:

2.1. Fit-22 ta' Novembru 2000 is-soċjeta` appellanti talbet eżenzjoni lill-appellat mill-ħlas ta' taxxa proviżorja fuq qligħ kapitali u *duty* fuq trasferiment li kellu jsir da parti tagħha lis-soċjeta` *Bongal Limited* ta' kumpless ta' proprjeta` immobbli formanti *Parklane Aparthotel*, Triq Għawdex, Qawra abbaži ta' premessa li '*both companies are owned as to 100% by Mr. Carol Galea*';¹

2.2. B'ittra responsiva datata 24 ta' Novembru 2000, il-fergħa tal-*Capital Transfer Duty* fi ħdan id-Dipartiment tat-Taxxi Interni wiegħbet lill-appellanti li:

"On the strength of the Memorandum and Articles of Association of Bonpark Ltd and Bongal Ltd and as certified by you in the said letter, the matter refers to a transfer of immovable property between the said two companies where are deemed to be the same group of companies within the terms of section 42 of the Duty on Documents and Transfers Act, 1993, hereinafter referred to as "the Act". As a matter of fact more than fifty percent of the voting rights of both companies are beneficially owned by the same shareholder.

"It is therefore hereby certified, for the purposes of section 32A of the Act that, on the basis of the facts as known today and as stated above, no duty under the provisions of the Act shall be chargeable on the

¹ L-ittra mibgħuta għal finijiet ta' eżenzjoni minn taxxa fuq dokumenti u trasferimenti (ossija duty a tenur tal-Kap. 364 tal-Liġijiet ta' Malta) tinsab eżebita bħala Dok GB22 a fol. 299 – 300.

transfer of the following immovable property from Bonpark Ltd to Bongal Ltd ...”²

2.3. Permezz ta’ ittra responsiva separata datata 28 ta’ Novembru, 2000, il-Kummissarju tat-Taxxi ta twegiba simili għall-finijiet ta’ *capital gains tax*:

“... the Department has acceded to your request and is authorising the Notary publishing the final deed of transfer not to withhold any provisional Capital Gains Tax since this transfer falls under Section 5(9) of the Income Tax Act.

“Any divergence from the above would render this exemption null and void.”³

2.4. Tarcisio Scicluna, li ffirmat l-ittra f’isem l-appellat, xehed⁴ illi l-eżenzjoni ngħatat abbażi tal-fatti kif provduti fit-talba ta’ eżenzjoni, ossija, illi t-trasferiment kien se jsir bejn żewġ kumpaniji appartenenti 100% lil Carol Galea u għalhekk jiformaw parti mill-istess grupp għall-finijiet tal-Artikolu 5(9) tal-Kap. 123;

2.5. It-trasferiment in kwistjoni sar permezz ta’ kuntratt fl-atti tan-Nutar Dr. Nicholas Vella fit-30 ta’ Novembru 2000 versu l-prezz ta’ Lm900,000.⁵ Emmanuel Bonnici u Tarcisio Bonnici dehru għal *Bongal Limited* qua diretturi filwaqt li Carol Galea deher għal *Bonpark Limited* bħala direttur tal-istess. Ġie dikjarat li Lm300,000 ‘*has already been paid*

² Fol. 139.

³ Fol. 141 / 303.

⁴ Fol. 302.

⁵ Fol. 130 *et seq.*

by the purchaser unto the vendor' filwaqt li l-bilanċ ta' Lm600,000 tħallas tramite self mill-bank. Taxxa ma nżammitx in virtu` tal-eżenzjonijiet surriferiti;

2.6. In segwitu għal dan it-trasferiment sar *tax audit* permezz ta' liema l-Kummissarju appellat stabbilixxa illi: *'kienet inbniet skema sabiex meta tiġi trasferita l-proprjeta` bil-valur ta' Lm900,000 din ma tkunx taxxabli'*.⁶ Ikkontenda li t-trasferiment imsemmi *'kien biss parti minn katina ta' transazzjonijiet li permezz tagħhom, il-Park Lane Hotel inbiegħet minn Carol Galea (bħala proprjetarju tramite Manmark Holdings Limited) lill-aħwa Bonnici (bħala sidien ġodda tramite Bonnici Holdings Limited) mingħajr ma sar ħlas ta' taxxa fuq il-qliġħ kapitali ... u dan kontra l-provvedimenti tal-Artikolu 51 tal-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income (Kap. 123)*⁷;

2.7. Abbażi ta' *workings* a fol. 289, l-appellat iddetermina li fuq l-imsemmi trasferiment l-appellanti kellha tiġi ntaxxata fuq *capital gain* ta' Lm521,434. Konsegwentement, fit-8 ta' Awwissu 2006, ipproċeda bil-ħruġ ta' Avviż ta' Likwidazzjoni kontra l-appellanti għas-sena ta' stima 2002 fis-somma ta' Lm522,639⁸ rappreżentanti Lm181,472⁹ taxxa fuq

⁶ Fol. 302.

⁷ Fol. 217.

⁸ Fol. 291.

⁹ Dok GB 17 a fol. 290 *et seq.*

qligħ kapitali, Lm255,876 taxxa addizzjonali (*omissions*) u interessi skont il-liġi li sad-data li fih inħareġ l-imsemmi avviż kienu jammontaw għal Lm85,291;

2.8. Permezz ta' Avviż ta' Oġġezzjoni¹⁰ tal-31 ta' Awwissu 2006, l-appellanti oġġezzjonat għall-imsemmija likwidazzjoni a bażi tas-segwenti motivazzjonijiet:

"1. During the year in question the company incurred a tax loss of Lm2,942.

"2. The financial statements supporting and accounting records which have been provided to the Department show that the company did not make any sort of gain, capital or trading for that matter.

"3. The commissioner is prejudicing the tax payer's right to a fair hearing since while he is obliging the tax payer to state the reasons for his objection, he does not disclose the reason or reasons for issuing such an assessment nor does he specify the points of law or fact for the issue of such assessment.

"4. The Commissioner is hereby requested to review and revise this assessment in the sense that this claim will be withdrawn and an assessment issued on the basis of the submitted tax return.

"5. Without prejudice to the above the taxpayer reserves the right to bring forward any evidence which he considers necessary for his defense."¹¹

2.9. Fl-istadju ta' oġġezzjoni sar inkontru bejn il-partijiet iżda kull parti baqgħet issostni l-posizzjoni tagħha.¹² B'hekk, inħareġ Avviż ta' Rifjut datat 16 ta' Awwissu 2002¹³ li permezz tiegħu ġiet miċħuda l-oġġezzjoni tas-soċjeta` appellanti għar-raġuni li, *'Kif ġie spjegat matul il-laqqgħa li saret bejn l-uffiċċjal tad-dipartiment u rappreżentanti tal-*

¹⁰ Dok GB 18 a fol. 292.

¹¹ Dok. GB 19 a fol. 294.

¹² Dok. GB 20 a fol. 295 – 296.

¹³ Fol. 5.

kumpanija, id-dipartiment hu tal-fehma li l-kumpanija kienet involute fi skema bl-intenzjoni li tiġi evitata t-taxxa fuq trasferiment ta' proprjeta'.'
Inħareġ ukoll Avviż ta' Likwidazzjoni (TRRF) datat 13 ta' Awwissu 2007 fis-somma ta' Lm609,745¹⁴ rappreżentanti t-taxxa dovuta (rifjut) kif ukoll komputazzjoni aġġornata tat-taxxa addizzjonali u interessi relattivi;

2.10. Fit-12 ta' Diċembru 2007 is-soċjeta' *Bonpark Ltd* appellat mil-likwidazzjoni quddiem il-Bord ta' Kummissarji Speċjali, liema appell eventwalment għadda quddiem it-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva skont il-liġi. Fl-appell tagħha, fessret ir-raġunijiet għall-appell tagħha kif ġej:

"1. Illi preliminarjament l-appellant jirrileva illi kemm l-avviż tal-likwidazzjoni datata 8 ta' Awwissu 2006, kemm il-korrispondenza u r-'rulings' maħruġa mill-Kummissarju appellat, inkluż dik datata 15 ta' Marzu 2007, u kemm ir-rifjut ta' l-oġġezzjoni mill-Kummissarju appellat datata 16 ta' Awwissu 2007 ma jispeċifikaw liema skema allegatament kienet involuta fiha s-soċjeta' appellanta, il-komputeġġ matematiku illi biha l-Kummissarju appellat wasal għall-figura mitluba u wisq anqas issemmi liema proprjeta' qed issir referenza għaliha u dan bi ksur tad-drittijiet fundamentali ta' persuna għal smiġħ xieraq;

"2. Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, il-proprjetajiet kollha li ġew trasferiti fil-"basis year 2000" kif indikat mill-Kummissarju appellat fil-ittra tiegħu datata 15 ta' Marzu 2007, saru b' mod leġittimu u konformi mal-Liġi tal-Kumpaniji (Att XXV tal-1995) u l-Liġi dwar it-Taxxa fuq id-Dħul (Kap. 123 tal-Liġijiet ta' Malta);

"3. Illi in addizzjoni u mingħajr preġudizzju għas-suespost, is-soċjeta' appellanta tiċħad bħala nfundat, fil-fatt u fid-dritt, l-allegazzjoni illi hija kienet involuta fi skema bl-intenzjoni illi tiġi evitata t-taxxa fuq trasferiment ta' proprjeta' kif allegat."¹⁵

¹⁴ Dok. GB 21 a fol. 297 et seq.

¹⁵ Fol. 11.

Talbet għalhekk li l-likwidazzjoni għas-sena 2002 hekk kif maħruġa mill-Kummissarju appellat tiġi mħassra u minflok tiġi komputata a bażi tal-informazzjoni sottomessa minnha fil-formola tat-taxxa tagħha għas-sena in kwistjoni, bl-ispejjeż kontra l-Kummissarju appellat;¹⁶

2.11. L-appellat wieġeb li l-likwidazzjoni hi ġusta u jisthoqqilha konferma;

2.12. B'sentenza mogħtija fid-19 ta' Novembru 2015, it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva ċaħad l-appell tal-appellanti u kkonferma l-likwidazzjoni ta' taxxa maħruġa mill-Kummissarju appellat *'b'dana pero` li ma jiddekorrix imgħax fuq it-taxxa hekk pretiża mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-sena ta' stima 2002 għall-perjodu mit-12 ta' Diċembru 2007 sad-19 ta' April 2011;*

3. Is-soċjeta` *Bonpark Ltd* appellat minn din is-sentenza u, abbażi ta' tlett aggravji li se jiġu meqjusa ftit aktar 'il quddiem, talbet lil din il-Qorti tħassar is-sentenza appellata u tiċħad it-talbiet kollha tal-Kummissarju appellat, bl-ispejjeż kontrih.

¹⁶ Fol. 12.

4. Da parti tiegħu l-Kummissarju appellat wieġeb illi: in linea preliminari l-appell tal-appellanti (i) imur kontra d-dispożizzjonijiet tal-Artikolu 143 tal-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili inkwantu l-okkju tar-rikors tal-appell ma jirriflettix l-okkju tal-kawża appellata; (ii) ir-rikors tal-appell huwa irritu u null a tenur tal-Artikolu 789 tal-Kap. 12 peress li sar f'isem 'XX' u għalhekk imur kontra dak li jiddisponi l-artikolu 174 tal-istess Kodiċi; (iii) ir-rikors tal-appell huwa wkoll irritu u null għaliex kuntrarjament għal dak li jiddisponi l-Artikolu 35(5) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap. 372), jitratta l-apprezzament tal-fatti żvolt mit-Tribunal u mhux limitat għal punt ta' dritt; u (iv) fil-mertu s-sentenza appellata hija ġusta u timmerita konferma.

5. Fl-udjenza tal-11 ta' Jannar 2021, b'referenza għall-ewwel żewġ eċċezzjonijiet preliminari tal-Kummissarju, l-appellanti talbet korrezzjoni fl-okkju biex kull fejn jidher il-kliem 'XX' jiddaħħlu l-kliem '*Bonpark Ltd*'. Id-difensur tal-Kummissarju ma opponix. Il-Qorti għalhekk laqgħet it-talba u ordnat il-korrezzjoni meħtieġa. Konsegwentement isegwi li l-mertu tal-ewwel żewġ preġudizzjali sollevati mill-Kummissarju appellat huwa lllum sorvolat.

L-Ewwel Aggravju

6. Permezz tal-ewwel aggravju s-socjeta` appellanti tilmenta illi t-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva naqas milli jagħti l-importanza meħtieġa *'għall-fatt li fis-sena ta' stima taħt eżami u cioè' dik tas-sena ta' stima 2002, ma saret l-ebda attività illi tista b'xi mod titqies bħala skema u b'hekk waslet għall-konklużjoni żbaljata tal-fatti minħabba din l-interpretazzjoni erroneja tal-punt ta' liġi.'* Targumenta li:

“dato ma non concesso, jekk ħass illi fil-każ odjern kien hemm skema marbuta b' avveniment illi seħħ fis-sena ta' stima 2003, missu ħareġ likwidazzjoni għal din is-sena ukoll u mhux jillimita ruħu għas-sena ta' stima 2002 fejn assolutament ma sar xejn barra mill-ordinarju għajr illi s-socjeta` appellanta użufrewiet ruħha mill-aġevolazzjonijiet (jew lacunae) fiskali illi kienu jeżistu dak iż-żmien.”

7. Kif osserva l-appellat, appell minn sentenza mogħtija mit-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva skont l-artikolu 35 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap. 372) huwa limitat għal punt ta' liġi.¹⁷ Il-Qorti tirreferi għall-kunsiderazzjonijiet prinċipali fil-mertu dwar l-iskema in kwistjoni u l-konklużjoni tat-Tribunal:

“Mill-atti processwali jirrizulta li fis-6 ta' Settembru 2000 gie fis-sehh il-qsim tas-socjeta` Manmark Holdings Limited, li tagħha kien sole shareholder u sole director Carol Galea, f'zewg socjetajiet ohra u cioè Manmark II Limited u Bonpark Limited, li tagħhom ukoll kien sole shareholder u sole director l-istess Carol Galea. B'effett ta' dan il-qsim għaddew għand is-socjeta` Manmark II Limited l-assi elenkati fil-paragrafu 4 (a) sa' (f) tat-Terms of Division u għand is-socjeta` Rikorrenti għaddew: the tenement at groundfloor level consisting of an unnamed and unnumbered garage having 2 entrances in Gozo Street, Qawra u the perpetual emphyteusis of a block of eight apartments overlying property of Joseph Farrugia Ci Square Company Ltd. or its successors in title and in part property of Easysell Properties Ltd or its successors in title in Gozo Street, Qawra – ossia giet assenjata lilha l-Parklane Aparthotel.

¹⁷ Art 35(5) - *'Ebda appell ma jista' jsir mid-deċiżjoni tat-Tribunal ħlieffuq punt ta' liġi biss'.*

“Fil-kuntest tal-qsim tas-socjetà Manmark Holdings Limited applika dak provdut, fiz-zmien rilevanti, fl-Artikolu 371 tal-Kap.386 tal-Ligijiet ta’ Malta ...

“In segwitu għall-assenjazzjoni tal-Parklane Aparthotel a favur is-socjetà Rikorrenti, fil-31 ta’ Ottubru 2000 giet kostitwita s-socjetà Bongal Limited li s-sole shareholder tagħha kien Carol Galea u d-diretturi kienu Emanuel Bonnici u Tarcisio Bonnici. Fit-30 ta’ Novembru 2000 in forza ta’ kuntratt flatti tan-Nutar Nicholas Vella 29 s-socjetà Rikorrenti ttrasferiet il-Parklane Aparthotel a favur is-socjetà Bongal Limited. Dan it-trasferiment kien, in forza ta’ esenzjoni koncessa mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni permezz ta’ zewg ittri datati 24 ta’ Novembru 2000 u 28 ta’ Novembru 2000, ezenti mill-hlas ta’ taxxa fuq id-dokumenti u trasferimenti a tenur ta’ l-Artikolu 32A tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta’ Malta u ezenti mill-gbir da parte tan-Nutar tat-taxxa provvizorja ta’ 7% fuq il-qligh kapitali a tenur ta’ l-Artikolu 5(9) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta’ Malta.

...

“Fit-12 ta’ Dicembru 2002 gew registrati mar-Registru tal-Kumpaniji Shareholders Resolution tas-socjetà Bongal Limited u Return of Alloment of Shares fl-istess socjetà permezz ta’ liema zdiend il-kapital tas-socjetà għal 300,000 ishma bl-allottment ta’ 299,500 sehem favur is-socjetà Bonnici Holdings Limited, li l-azzjonisti tagħha huma Leli Bonnici Company Limited, fejn il-majority shareholder huwa Emauel Bonnici, u Tarcisio Bonnici Limited, fejn il-majority shareholder huwa Tarcisio Bonnici.

“Għalkemm originarjament, ossia fit-28 ta’ Novembru 2000, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni kien laqa’ t-talba tas-socjetà Rikorrenti għal an exemption from the payment of the 7% provision Capital Gains Tax on the transfer of ... Parklane Aparthotel ... mit-Tax Audit relattiv għad-dikjarazzjoni ta’ taxxa sottomessa mis-socjetà Rikorrenti għas-sena ta’ stima 2002 il-Kummissarju tat-Taxxi Interni kkonkluda li t-transazzjonijiet relattivi għal u li wasslu għat-trasferiment tal-Parklane Aparthotel mis-socjetà Rikorrenti lis-socjetà Bongal Limited ma kienu xejn għajr skema intiza għall-evitar ta’ taxxa u għalhekk it-trasferiment ta’ l-immobbli ma kienx trasferiment protett bl-esenzjoni taht l-rtikolu 5(9) tal-Kap.123 tal-Ligijiet ta’ Malta izda kien trasferiment li fuqu kellha tithallas it-taxxa fuq il-qligh kapitali ai termini tal-Ligi.

...

“Fil-fehma tat-Tribunal ix-xhieda ta’ Emanuel Bonnici hija ferm indikattiva ta’ l-intenzjoni reali ta’ Carol Galea u ta’ l-ahwa Bonnici fir-rigward tal-Parklane Aparthotel u kwindi tixhet hafna dwal fuq l-iskop reali wara t- transazzjonijiet kollha li sehew bejn il-qsim tas-socjetà Manmark Holdings Limited u l-eventwali zieda fil-kapital tas-socjetà

Bongal Limited bl-allotment of shares favur is-socjetà Bonnici Holdings Limited.

...

“Minn din ix-xhieda huwa evidenti li l-intenzjoni ewlenija ta’ l-ahwa Bonnici fir-relazzjonijiet taghhom ma’ Carol Galea kienet li b’mod jew iehor jakkwistaw il-Parklane Aparthotel minghand Galea jew ahjar minghand il-kumpanija tieghu. Jidher car ukoll li l-arrangamenti kollha li sehhew bejniethom, ibda bit-twaqqif tas-socjetà Bongal Limited fejn huma kienu Diretturi tas-socjetà sabiex imexxu u jamministraw l-Aparthotel jekk mhux addirittura bil-qsim tas-socjetà Manmark Holdings Limite, u spicca biz-zieda fil-kapital ta’ l-istess socjetà bl-allotment of shares favur Bonnici Holdings Limited, kienu kollha intizi u mmirati biex huma, ossia l-ahwa Bonnici, jakkwistaw din l-Aparthotel.

...

“Applikati dawn il-principji għall-fattispecie tal-kaz in ezami wiehed ma jistax ma jasalx għall-konkluzzjoni li t-transazzjonijiet esegwiti minn Carol Galea u l-ahwa Bonnici tramite d-diversi kumpaniji taghhom kienu immirati għal għan wiehed u uniku u cioè li ma tithallasx it-taxxa dovuta fuq it-trasferiment tal-Parklane Aparthotel mis-socjetà Rikorrenti a favur is-socjetà Bongal Limited.”

8. Konsiderazzjonijiet li fihom m’hemmx interpretazzjoni ħażina ta’ liġi. Din il-Qorti hija ukoll tal-fehma illi, irrispettivament minn meta ġew konkluzi s-serje ta’ transazzjonijiet li fformaw l-iskema għal fini ta’ evitar ta’ taxxa,¹⁸ it-taxxa kienet u tibqa’ dovuta fuq it-trasferiment li seħħ b’kuntratt pubbliku fl-atti tan-Nutar Dr. Nicholas Vella fit-30 ta’ Novembru 2000. B’dak il-kuntratt *Bonpark Limited* (il-venditriċi) ittrasferiet lill-*Bongal Limited* (is-socjeta` akkwirenti) *Parklane Aparthotel*, Triq il-Maskli qabel magħrufa bħala Triq Għawdex, Qawra.

¹⁸ Ossija, irrispettivament minn meta saret iż-żieda fil-kapital azzjonarju ta’ Bongal Limited u l-allokazzjoni tal-istess ishma lil *Bonnici Holdings Limited* li konsegwentement saret azzjonista f’kwota ta’ 99.833% f’*Bongal Limited*, sid Park Lane Aparthotel.

9. Fiż-żmien in kwistjoni, l-Artikolu 51 tal-Kap. 123 kien jipprovdi kif ġej:

“51. (2) Meta xi persuna, bħala riżultat dirett jew indirett ta’ xi skema li l-uniku għan tagħha jew l-għan ewlieni tagħha jkun li jinkiseb xi vantaġġ li għandu effett li jevita, inaqqas jew jipproponi [sic. jippostponi] l-ħlas tat-taxxa li għandha titħallas, jew li jinkiseb xi ħlas lura jew tpattija ta’ taxxa, tkun kisbet jew tkun f’qagħda li tikseb dak il-vantaġġ, il-Kummissarju għandu, b’ordni bil-miktub, jistabbilixxi t-taxxa li għandha titħallas jew il-jedd għal ħlas lura jew għal tpattija ta’ taxxa ta’ l-imsemmija persuna, jew ta’ xi persuna oħra, għas-sena ta’ stima hekk stabbilita, b’dak il-mod u għal dak l-ammont li jkun meħtieġ, fiċ-ċirkostanzi tal-każ, biex tiġi annullata jew modifikata l-imsemmija skema u l-vantaġġ li joħroġ minnha.”

10. Kif jirriżulta mill-*workings* eżibiti minn George Borg a fol. 289, l-appellat intaxxa proprju it-trasferiment tat-30 ta’ Novembru tas-sena 2000. Ma jirriżultax kontestat li s-soċjeta` appellanti talbet illi l-perjodu bejn is-6 ta’ Settembru 2000 u l-31 ta’ Diċembru 2001 ikun meqjus bħala sena fiskali waħda.¹⁹ Dan ifisser illi, għall-finijiet ta’ taxxa, it-trasferiment tal-lukanda fit-30 ta’ Novembru 2000 huwa meqjus li sar fis-sena bażi 2001, ossija, *sena ta’ stima 2002*.

11. Bla dubju għalhekk, il-likwidazzjoni relattiva kellha ssir għas-sena ta’ stima 2002 kif korrettement saret mill-appellat.

12. Għaldaqstant, tiċhad l-aggravju.

¹⁹ Dan il-perjodu jaqbel mal-perjodu indikat fil-*financial statements* eżebiti mill-awditur Robert Cassar a fol. 108.

It-Tieni Aggravju

13. Is-soċjeta` appellanti tilmenta wkoll illi:

“l-istess Tribunal, b’ mod lampanti, mhux biss straħ kważi unikament fuq il-provi minimi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni iżda addirittura uża ċerta xhieda li ngħatat, kontra s-soċjeta` appellanta meta tali xhieda, caso mai, isaħħu t-teżi tas-soċjeta` appellanta illi qatt ma kien hemm ħsieb li jkun hemm xi skema maħsuba sabiex tiġi evitata t-taxxa. Oltre dan it-Tribunal naqas milli jevalwa l-grad ta’ prova rikjesta mil-liggi meta tiġi allegata skema da parti tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-konfront ta’ kontribwent’

14. In sostenn ta’ dan l-aggravju l-appellanti tirreferi għal sentenza mogħtija mill-Qorti tal-Appell (Inferjuri) fis-17 ta’ April 2009 fl-ismijiet *Busuttil & Busuttil Holdings Limited v. Kummissarju tat-Taxxi Interni* u tišhaq, b’applikazzjoni tal-prinċipju hemm enunċjat, illi fiċ-ċirkostanzi odjerni l-Kummissarju appellat ma ressaq ebda prova ‘soda u konvinċenti’ sabiex jissostanzja l-allegazzjoni tiegħu u wisq anqas ġab indizzji ‘gravi, determinati u konklussivi’ in sostenn tal-posizzjoni tiegħu. Jisħaq fuq il-fatt li minn meta l-proprjeta` in kwistjoni għaddiet lill-*Bongal Limited* għal meta din tal-aħħar żiedet il-kapital azzjonarju tagħha sabiex saru azzjonisti maġġoritarji l-aħwa Bonnici, kienu għaddew sentejn – perjodu ta’ żmien li fil-fehma tagħha jeskludi li tali bdil azzjonarju kien sar *in mala fede* sabiex tiġi evitata t-taxxa sentejn qabel. L-appellanti tippretendi li l-Kummissarju kellu obbligu li jressaq provi oħra in sostenn tal-pretensjoni tiegħu u ssostni li hija ma ġabitx prova kuntrarja għaliex għandha d-dritt tas-silenzju sabiex ma tinkriminax ruħha u f’dan il-kuntest

tikkwota deċiżjonijiet oħra tal-Qorti tal-Appell (Inferjuri) u tal-Qorti Ewropea li fil-fehma tagħha jsostnu l-punt tagħha.

15. Mill-atti jirriżulta li l-appellanti qatt ma oġġezzjonat li tibda tressaq il-provi hi. Fl-udjenza tat-12 ta' April 2012²⁰ iddikjarat illi *'abbaži tax-xhieda li ta r-rappreżentant tal-Kummissarju tat-Taxxi, is-soċjeta` rikorrenti m'għandhiex aktar provi xi tressaq bir-riżerva pero` li jekk fi stadju tal-provi tal-Kummissarju jirriżultaw xi fatti oħra, jressaq provi ulterjuri fir-rigward.'*

16. Sussegwentement il-Kummissarju appellat ressaq il-provi tiegħu *inter alia* permezz ta' affidavit dettaljat u dokumentat li sar mir-rappreżentant tiegħu George Borg. L-imsemmi xhud spjega kif Park Lane Hotel kienet oriġinarjament proprjeta` ta' *Manmark Holdings Limited* li fit-22 ta' Marzu 2000 bdiet il-proċess sabiex tinqasam f'żewġ kumpaniji oħra, ossija *Manmark II Limited* u *Bonpark Limited*. L-uniku azzjonist ta' dawn iż-żewġ kumpaniji kellu jkun Carol Galea. George Borg igħid ukoll li fl-24 ta' Awwissu 2000 twaqqfu tlitt kumpaniji oħra ossija *Leli Bonnici Company Limited*, *Tarcisio Bonnici Company Limited* u s-sussidjarja tagħhom *Bonnici Holdings Limited* proprjeta` ta' Emmanuel u Tarcisio aħwa Bonnici. Ftit wara, fl-14 ta' Settembru 2000, ġiet registrata d-diviżjoni ta' *Manmark Holdings Limited* permezz ta' liema l-Park Lane

²⁰ Fol. 155A.

Hotel għaddiet għand *Bonpark Limited*. Igħid li fil-31 ta' Ottubru 2000 kienet reġistrata *Bongal Limited* u l-uniku azzjonist kien Carol Galea iżda d-diretturi kienu Emmanuel u Tarcisio aħwa Bonnici. F'Novembru 2000 *Bonpark Limited* talbet u ottjeniet eżenzjonijiet minn *capital gains tax* u *duty* fuq il-bejgħ prospettiv ta' *Park Lane Hotel* lill-*Bongal Limited* abbażi tal-premessa li l-uniku azzjonist taż-żewġ kumpaniji in kwistjoni kien Carol Galea. Dan bl-applikazzjoni tal-Artikolu 5(9) tal-Kap. 123 li jipprovdi li meta attiv ikun trasferit minn kumpanija għal kumpanija oħra u dawk il-kumpaniji: (a) jkunu meqjusa bħala grupp ta' kumpaniji għall-finijiet ta' l-Artikolu 16 ta' dan l-Att; jew (b) ikunu ikkontrollati u l-istess azzjonisti jkunu proprjetarji li jibbenefikaw direttament jew indirettament minnhom b'iktar minn ħamsin fil-mija, għandu jitqies li la kien hemm telf u lanqas qligħ minn dak it-trasferiment. L-imsemmi trasferiment sar fit-30 ta' Novembru 2000 u għar-raġunijiet appena mfissra, taxxa ma nżammitx. Meta sar dak it-trasferiment, id-diretturi ta' *Bongal Limited* kienu Emanuel Bonnici u Tarcisio Bonnici, u kellhom ir-rappreżentanza ġudizzjarja u legali tal-istess kumpanija. Fit-12 ta' Diċembru 2002 *Bongal Limited* żiedet il-kapital azzjonarju minn 500 għal 300,000 u dawk il-299,500 ishma ġodda ġew allokati lil *Bonnici Holdings Limited*. F'dan il-kuntest, George Borg jiġbed l-attenzjoni għall-fatt li l-ishma li ħadithom *Bonnici Holdings Limited* ma tħallsux bi flus iżda dan sar permezz ta' kapitalizzazzjoni ta' self mingħand l-azzjonisti. Madanakollu, sa dak iż-

żmien l-uniku azzjonist kien *Carol Galea* u mhux *Bonnici Holdings Limited*.

17. Kontro-eżami ta' dan ix-xhud ma sarx u l-appellanti ddikjarat li m'għandhiex aktar provi xi tressaq waqt is-seduta tal-25 ta' Ġunju 2013. Dan minkejja li fil-frattemp il-Kummissarju ressaq ukoll diversi xhieda in eżami u kontro-eżami fosthom Carol Galea u Emmanuel Bonnici. Dan tal-aħħar xehed li²¹ hu u ħuh dejjem kienu nteressati li jixtru l-lukanda in kwistjoni iżda Carol Galea qatt ma ried ibiegħ. Madanakollu, fis-sena 2000 Carol Galea kien aċċetta li jdaħħalhom diretturi fil-kumpanija *Bongal Limited* sabiex imexxuha huma bi qligħ għalihom u taħt VAT number tagħhom u ta' dan kienu ħallsuh Lm300,000.

18. Effettivament, it-Tribunal saħħaħ il-konvinċiment tiegħu proprju fuq ix-xhieda ta' dak ix-xhud, kif kellu kull dritt jagħmel. Emmanuel Bonnici għandu rwol prinċipali fit-transazzjonijiet in kwistjoni u għalhekk ix-xhieda tiegħu kienet rilevanti għall-kwistjoni. Fis-sentenza t-Tribunal qal:

“Minn din ix-xhieda huwa evidenti li l-intenzjoni ewlenija ta' l-ahwa Bonnici fir-relazzjonijiet tagħhom ma' Carol Galea kienet li b'mod jew iehor jakkwistaw il-Parklane Aparthotel minghand Galea jew ahjar minghand il-kumpanija tiegħu. Jidher car ukoll li l-arrangamenti kollha li sehhew bejniethom, ibda bit-twaqqif tas-socjetà Bongal Limited fejn huma kienu Diretturi tas-socjetà sabiex imexxu u jamministraw l-Aparthotel jekk mhux addirittura bil-qsim tas-socjetà Manmark Holdings Limite, u spicca biz-zieda fil-kapital ta' l-istess socjetà bl-

²¹ Fol. 199.

allotment of shares favur Bonnici Holdings Limited, kienu kollha intizi u mmirati biex huma, ossia l-ahwa Bonnici, jakkwistaw din l-Aparthotel. Fil-fehma tat-Tribunal prova cara ta' dan tohrog minn zewg dikjarazzjonijiet li ghamel Emanuel Bonnici waqt ix-xhieda tieghu li generalment ma humiex konsoni mal-posizzjoni ta' Direttur assunta minn persuna fi hdan socjetà u cioè li hekk kif hu u huh ftehm u ma' Carol Galea li jkunu Diretturi tas-socjetà Bongal Limited huma hallsu ammont ta' flus lil Carol Galea u in segwitu ghal tali hlas bdew imexxu l-Aparthotel huma u hekk kif gew istitwiti fil-posizzjoni ta' Diretturi qalbu l-VAT number fuqhom u bdew l-operat taghhom. It-Tribunal jirribadixxi li dawn huma atti li mhux normali li jsiru da parte ta' Diretturi fi hdan socjetà sakemm ma jkunx hemm ghan ulterjuri wara dawn l-istess atti, hekk kif fl-ahhar mill-ahhar irrizulta li kien ilkaz hawnhekk, ossia li biz-zieda fil-kapital fis-socjetà Bongal Limited u l-allotment of shares favur tas-socjetà Bonnici Holdings Limited, l-ahwa Bonnici, tramite s-socjetà Bonnici Holdings Limited, saru proprjetarji tal-Parklane Aparthotel. It-Tribunal josserva li Emanuel Bonnici ma jstax jitqies kredibbli meta jikkontendi li hu u huh tramite s-socjetà taghhom Bonnici Holdings Limited ma humiex proprjetarji tal-Parklane Aparthotel meta s-shareholding fis-socjetà Bongal Limited huwa ta' 299,500 sehem f'isem Bonnici Holdings Limited u ta' 500 sehem f'isem Carol Galea. Fid-dawl ta' tali proporzjon ta' shareholding ma hemmx dubju min hu l-azzjonist maggoritarju u b'hekk, fic-cirkostanzi ta' dan il-kaz, proprjetarju tal-Parklane Aparthotel.

“Fir-Return of allotment of shares hemm indikat li l-ismha favur Bonnici Holdings Limited huma capitalisation of shareholders loans. Fil-fehma tat-Tribunal dina tikkostitwixxi indikazzjoni cara ohra li t-transazzjonijiet bejn ilpartijiet involuti f'dan il-kaz, ossia Carol Galea u l-ahwa Bonnici tramite s-socjetajiet taghhom, kienu kollha intizi għall-ghan ahhari li l-ahwa Bonnici jakkwistaw il-Parklane Aparthotel. Kif gustament osserva d-Direttur Generali (Taxxi Interni) già Kummissarju tat-Taxxi Interni fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu, ladarba l-uniku azzjonist qabel dan l-allotment of shares kien Carol Galea, x'sens kien jaghmel li l-istess Galea ihallas hu ghal ishma akkwistati mis-socjetà Bonnici Holdings Limited? L-unika interpretazzjoni logika hi li l-flus indikati bhala capitalisation of shareholders loans kienu flus – ossia s-somma ta' Lm300,000 – li l-ahwa Bonnici kienu hallsu lil Carol Galea akkont ta' l-akkwist finali tal-Parklane Aparthotel.”

19. Minn dak li qal ix-xhud, din il-Qorti tasal għall-istess konkluzjoni.

Jekk Carol Galea ma riedx ibiegħ il-lukanda lill-ahwa Bonnici, iżda minhabba raġunijiet ta' saħħa ried biss iċedi l-ġestjoni tal-lukanda mingħajr ma jesponi ruħu għall-kredituri tan-negozju, kif allegat mill-

appellanti, seta' għamel hekk permezz ta' *management agreement*. Alternattivament seta' kera l-proprjeta` in kwistjoni lill-aħwa Bonnici. Skont ix-xhud, Carol Galea ċeda l-ġestjoni tal-imsemmija lukanda lil u lil ħuh billi għamilhom diretturi f' *Bongal Limited* u ħallsuh Lm300,000 bil-qbil li l-qligħ mill-ġestjoni tal-lukanda kellhom jeħduh huma. F'dan kollu jistona ferm il-fatt li ma jirriżultax terminu li għalih sar dan is-suppst ftehim. Aktar minn hekk, hu ferm sinifikanti li f'Diċembru 2002 l-aħwa Bonnici (bil-kumpanija Bonnici Holdings Limited) ġew allokatu 299,500 sehem ta' Lm1 f' *Bongal Limited*. Ta' dan, ma ħallsux flus iżda skont Dok. GB13 a fol. 284 sar *capitalisation of shareholder's loan*. L-appellanti tikkontendi li l-Kummissarju m'għamilx xogħlu għaliex kellu jintebaħ li l-kliem użat fil-Form H relattiva kien '*infelici*' u minflok kellu jaqra '*3rd party loan*'. L-affarijiet ma jsirux bil-mod li tippretendi l-appellanti. Id-dokument hu ċar u fih ħafna x'tifhem. Dokument preżentat mill-appellanti fir-Reġistru tal-Kumpaniji. Fil-kors tal-proċeduri quddiem it-Tribunal l-allegat żball kellu jiġi ppruvat mill-appellanti. Flaġa li ma saritx.

20. Fix-xhieda tiegħu Emmanuel Bonnici jsemmi ħlas ta' Lm300,000 ta' darba fil-bidu. Ma jirreferi għal ebda pagament jew self ta' flus li *Bonnici Holdings Limited* tat lil *Bongal Limited* għall-istess somma. Kieku dik is-somma kellha titqies bħala '*3rd party loan*', kif issostni l-appellanti, dan ikun ifisser li Carol Galea ċeda l-profitti kollha mill-ġestjoni tal-imsemmija lukanda għal sentejn sħaħ għal Lm500 biss. Huwa bil-wisq

evidenti, irrispettivament mit-trapass taż-żmien bejn it-trasferiment tal-lukanda lill-*Bongal Limited* u l-*allotment of shares* f'din tal-aħħar lill-*Bonnici Holdings Limited*, illi l-intenzjoni tal-kontraenti kienet minn dejjem li fl-aħħar mill-aħħar il-lukanda tkun trasferita lill-aħwa Bonnici. Dwar dan it-Tribunal ma kellux dubju u din il-Qorti m'għandha l-ebda dubju li kellu altru milli biżżejjed provi sabiex jasal għal dik il-konklużjoni. It-Tribunal ta raġunijiet spjegati u ċari ta' x'wasslu sabiex jikkonkludi li l-appellat issostanzja li l-ftehim li sar ma kien xejn għajr mekkaniżmu sabiex tkun evitata t-taxxa fuq it-trasferiment tal-lukanda.

21. Jekk kif tgħid l-appellanti għażlet li tibqa' siekta sabiex ma tinkriminax lilha nnifisha, dik kienet għażla tagħha. Bir-raġunament li għamlet l-appellanti evidenti li tippretendi li għandha jedd li tibqa' *spectator* u ma tagħti l-ebda spjegazzjoni biex tirribatti dak li rriżulta ċar mill-provi. L-appellanti ma ressqitx provi konvinċenti li dak li sar kien jikkorrispondi għall-ħtiġijiet finanzjarji u ekonomiċi u għalhekk bażata ma' materji li m'għandhomx x'jaqsmu mal-evitar tat-taxxa. Saħansitra f'paġna 16 tar-rikors tal-appell hemm elenku ta' affarijiet li l-appellanti ssostni li l-appellat kellu jagħmel bħala prova biex jissostanzja l-likwidazzjoni li għamel. Il-Qorti ma tistax taqbel mar-raġunament tal-appellanti. Il-provi kontriha huma b'saħħithom u tressqu mill-appellat. Imbagħad kien jispetta lilha li tirribattihom u tagħti spjegazzjoni li tkun kredibbli u li verament tikkonvinċi lit-Tribunal li dak kollu li sar ma kienx parti minn

skema biex ma titħallasx taxxa mal-bejgħ tal-lukanda. Hekk per eżempju jekk qiegħda tgħid li kien sar żball fid-dokument fuq imsemmi, kellha tressaq prova ċara u konvinċenti li verament sar żball u x'wassal għalih. Saħansitra l-appellanti waslet biex tippretendi li l-appellat kellu jinvestiga jekk Carol Galea kienx jaf biż-żieda fil-kapital li saret f'Bongal Limited. Dan meta Galea kien azzjonist. Kien Carol Galea li semmai kellu d-dmir li jixhed u jispjega dak li fl-istadju tal-appell qiegħed jippretendi li l-appellat kellu jindaga waqt l-investigazzjoni.

22. Dwar is-sentenza fl-ismijiet *Busuttil & Busuttil Holdings Limited vs Kummissarju tat-Taxxi Interni*, ikkwotata mill-appellanti, it-Tribunal għamel is-segweni konsiderazzjonijiet:

“... is-socjetà Rikorrenti ghamlet referenza għas-segweni silta mill-imsemmija sentenza: f'kazi ta' din ix-xorta wiehed jista', bhal Kummissarju, ma jkunx tant impressjonat illi l-mezz adoperat kien wiehed legali jew li dak li sar kellu bilfors jitwemmen bhala korrispondenti għal semplici transazzjoni ordinarjament ikkontemplata bl-Artikolu 5(9). Ic-cirkospezzjoni trid issir dejjem, speċjalment f'materji fiskali. Mill-banda l-oħra, wiehed lanqas ma għandu leggerment jirrimetti ruhu, jew jinfatam, mid-dubbji, is-sospetti jew ipotesijiet spekulativi għax dawn mhux bizzżejded meta ma jkollhomx is-sostenn tal-provi u fil-grad aktar 'il fuq accennata tal-gravita fil-kompletezza tagħha. Ir-ricerka, wara kollox, kienet wahda preponderantement ta' l-apprezzament tal-provi li l-Bord qis fic-cirkostanzi partikulari tal-kaz u li, fuq il-fehma tiegħu, meta jittiehdu l-provi u l-indizzji kollha f'daqqa, ma kellux għalfejn jiddubita illi l-oggett bil-kuntratt de quo kien biss wiehed artifizjali jew apparentement fittizju. Terga' l-Bord ma sab xejn mill-inkredibbli b'mod li kien jagħmel il-kontrattazzjoni bejn iz-zewg kumpaniji mhux wiehed genwin, reali u legali.

“Filwaqt li nnegabilment fis-sentenza imsemmija l-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) ghamlet l-osservazzjoni appena citata, it-Tribunal ma jistax jonqos milli josserva l-kuntest f'liema saret tali osservazzjoni, u cioè fil-kuntest iktar wiesgħa – u inverità li kien jikkostitwixxi l-qofol ta' dak l-appell – li fil-fehma tal-Bord ta' Kummissarji Speċjali u tal-Qorti ta'

I-Appell stess, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni ma kienx ressaq provi konvincenti u sodisfacenti li t-transazzjonijiet hemm ezaminati kienu intizi għall-evitar tal-hlas ta' taxxa, sitwazzjoni din kemm xejn differenti fil-kaz in ezami fejn fil-fehma tat-Tribunal il-Kummissarju tat-Taxxi Interni, kuntrarjament għas-socjetà Rikorrenti, irnexxielu jipprova b'mod sodisfacenti li t-transazzjonijiet pertinenti għat-trasferiment tal-Parklane Aparthotel li bdew fis-sena 2000 u laħqu l-kumulu ta' tagħhom fis-sena 2002, kienu intizi għall-iskop aħhari ta' evitar ta' hlas ta' taxxa fuq it-trasferiment ta' l-imsemmi immobbli."

23. F'dan il-kuntest huwa llum rilevanti ukoll li tiġi kwotata silta oħra mis-sentenza *Busuttil & Busuttil Holdings Limited v. Kummissarju tat-Taxxi Interni*:

"Meta l-Bord hekk iddeċieda, dik id-deċiżjoni tiegħu kienet waħda bażata fuq punt ta' fatt u mhux ta' dritt u, strettament allura d-deċiżjoni attakkata ma kellhiex tattira s-sindakar ta' l-evalwazzjoni tal-fatt minn din il-Qorti fil-limitu ristrett għal liema hu konsentit appell lilha minn deċiżjoni tal-Bord. Ara a propożitu s-sentenzi ta' din il-Qorti tas-16 ta' Marzu, 1954 (Kaz Numru 9) u 23 ta' Settembru, 1963 (Kaz Numru 51). Mhux il-kaz allura li l-Qorti tinoltra ruħha f'aspetti oħra sussidjarji tal-kontestazzjoni tas-sentenza għax in bażi għal konsiderazzjonijiet superjuri kull riflessjoni tagħha fir-rigward ma tistax ma tkunx waħda sempliċement akkademika."

24. Applikat l-istess prinċipju għall-kawża tal-lum, f'dan il-kaz it-Tribunal kien sodisfatt li l-appellat irnexxielu jipprova b'mod sodisfacenti li t-transazzjonijiet pertinenti għat-trasferiment tal-Parklane Aparthotel li bdew fis-sena 2000 u laħqu l-kulminu ta' tagħhom fis-sena 2002, kienu intizi għall-iskop aħhari ta' evitar ta' hlas ta' taxxa fuq it-trasferiment tal-imsemmi immobbli. Dan huwa finalment punt fattwali li minnu m'hemmx appell. Kuntrarjament għal dak allegat mill-appellanti, ma jirriżultax li t-Tribunal żbalja fl-applikazzjoni tal-liġi biex wasal għal din il-konklużjoni

apparti li kellu biżżejjed provi quddiemu biex jasal għall-konklużjoni li wasal għaliha.

25. Għalhekk dan l-aggravju miċħud ukoll.

It-Tielet Aggravju

26. L-añhar aggravju tal-appellanti huwa illi:

“t-Tribunal ta’ Revizjoni Amministrattiva għadda sabiex jikkonferma l-likwidazzjoni tat-taxxa mañruġa mill-Kummissarju, inkluża għalhekk it-taxxa addizzjonali unilaterali u abuziva tal-Kummissarju tat-Taxxi ammontanti għas-somma ta’ Lm255,876 mingħajr ma biss sema’ farka ta’ xhieda min-naħa tal-Kummissarju tat-Taxxi dwar dan l-aspett u nonostante illi hemm diversi sentenzi nostrani illi jgħidu illi tali taxxa amminsitrattiva m’hija xejn għajr piena nflitta fuq il-kontribwent u l-ebda ċittadin m’ għandu jiġi mcañhad minn aċċess għal Qorti sabiex tiġi stabbilita jew għandux raġun jew le l-Kummissarju tat-Taxxi illi jissoġġetta lill-kontribwent b’ tali piena. Oltre dan il-grad tal-prova rikjesta mil-liġi f’ każijiet ta’ taxxa addizzjonali hija ferm iktar minn dak illi ġab il-Kummissarju appellat.”

27. Issir referenza għal fol. 11 fejn hemm elenkati l-ilmenti tal-appellanti mid-deċiżjoni tat-Tribunal.²² Imkien ma jirriżulta ilment li jindirizza t-taxxa addizzjonali. L-uniku istanza fejn l-appellanti tirreferi għal pretensjoni tal-appellat li tmur lil hinn mit-‘taxxa pura’, kien fl-udjenza tad-19 ta’ April 2011 fejn ipprotestat għall-imgħaxijiet li ddekorrew mill-ġurnata tal-preżentata tal-appell sal-ġurnata tal-ewwel appuntament għas-smiġħ tal-appell fid-19 ta’ April 2011. It-Tribunal laqa’ dak l-ilment

²² Ikkwotati f’punt 2.10 ta’ din is-sentenza.

u fis-sentenza appellata kkonferma l-likwidazzjoni ta' taxxa maħruġa mill-appellat, *'b'dana pero` li ma jiddekorrix imgħax fuq it-taxxa hekk pretiża mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għas-sena ta' stima 2002 għall-perjodu mit-12 ta' Diċembru 2007 sad-19 ta' April 2011.'* It-taxxa addizzjonali ma ssemmitx mill-appellanti, lanqas fin-nota ta' sottomissjonijiet.

28. Ilment bħal dak m'għandux jitqajjem għall-ewwel darba quddiem qorti ta' reviżjoni kif inhi din il-Qorti, li fl-aħħar mill-aħħar tistharreġ dak li jkun ġie deċiż fl-ewwel stadju tal-proċeduri. Appell minn deċiżjoni tat-Tribunal irid ikun fuq punt ta' liġi li dwaru jkun iddeċieda l-istess Tribunal. It-Tribunal ma ntabx u ma ddeċidix dwar it-taxxa addizzjonali u għalhekk l-aggravju ma jistax jirnexxi. Għalhekk tiċhad l-istess.

Għal dawn il-motivi tiddeċiedi l-appell tal-kumpanija appellanti billi tiċhad l-istess u tikkonferma s-sentenza tat-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva tad-19 ta' Novembru 2015, bl-ispejjeż kontra l-appellanti.

Mark Chetcuti
Prim Imħallef

Giannino Caruana Demajo
Imħallef

Anthony Ellul
Imħallef

Deputat Reġistratur
gr