



QORTI TA' L-APPELL

**ONOR. IMHALLEF
ANTHONY ELLUL**

Seduta tas-7 ta' Novembru, 2013

Appell Civili - Ghawdex Numru. 9/2011/1

Emidio Azzopardi u martu Catherine Azzopardi

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Hamis, 7 ta' Novembru 2013.

Dan hu appell minn sentenza tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva tat-12 ta' April 2013 fejn fil-parti dispozittiva jinghad hekk:-

"[...] jilqa' in parte l-appell tar-rikorrenti u jnaqqas il-likwidazzjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni, illum Direttur Generali (Taxxi Interni), bil-kont nru. IV104843 mahruga fil-konfront tar-rikorrenti bil-mod segwenti: il-valur addizzjonali taxxabli qed jigi mnaqqas minn €105,386 ghal €52,693 u konsegwentement t-taxxa addizzjonali dovuta mir-rikorrenti hija ta' €2,700".

Il-kwistjoni bdiet meta l-appellat baghat kont, datat 14 ta' Mejju 2008, lill-appellant għall-hlas ta' taxxa addizzjonali fir-rigward tat-trasferiment ta' appartamenti numru 2 u 4, Esmeralda Court, Triq Santa Marija, Marsalforn, Għawdex. Skond l-istima li għamel l-appellat it-taxxa addizzjonali dovuta mill-appellant kienet ta' €5,270. L-appellanti kkontestaw it-talba. B'decizjoni tal-31 ta' Mejju 2011 l-appellat caħad it-talba tal-appellanti u qal:-

“5. Additional duty, was imposed in terms of article 52(4) of the Duty on Documents and Transfers Act, (Cap 364), whereby the transferor shall be liable to pay an additional duty equal to the difference between the duty paid on such deed and the duty chargeable as determined by the Commissioner. The amount of additional duty properly chargeable in this case was €5,270. However, the Commissioner sees no valid reason to remit or reduce the additional duty incurred.”.

L-appellanti rrikorrew quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva permezz ta' rikors prezentat fid-9 ta' Settembru 2011, u fit-12 ta' April 2013 it-Tribunal ta' s-sentenza fejn laqa' parzjalment l-appell fis-sens li t-taxxa addizzjonali dovuta ma kenitx dik pretiza mill-appellat imma s-somma ta' €2,700.

L-aggravju tal-appellant hu li fis-sentenza t-Tribunal naqas milli jagħmel rizerva li jigi applikat l-Artikolu 52(4)(a) tal-Kap. 364 li jagħti l-opportunita' lid-debitur li jibbenifika minn riduzzjoni tat-taxxa addizzjonali iktar ma jhallas malajr. F'dan ir-rigward l-appellanti qalu:-

“Illi fl-appell odjern l-esponenti mhux qed jikkontestaw il-valur addizzjonali taxxabli illi gie likwidat mill-ewwel Tribunal.

Illi minflok huma qed jikkontestaw dik il-parti tas-sentenza fejn l-ewwel Onorabbli Tribunal ordna l-hlas ta' taxxa addizzjonali u dana fl-ammont ta' €2,700 – mingħajr ma akkorda l-fakulta' lill-esponenti li jekk ihallsu tali taxxa addizzjonali fi zmien qasir jibbenefikaw mir-riduzzjoni stabbilita skont il-ligi; u dana kollu ser johloq pregudizzju gravi għall-jeddijiet ta' l-esponenti appellanti.....

Illi l-esponenti jikkontendu illi l-ewwel Tribunal ma kellu qatt jistipula l-ammont dovut in linea ta' taxxa addizzjonali, minghajr ebda rizerva ghall-Artikolu 52 tal-Kap. 364 – kif wara kollox timponi l-ligi stess. Fil-fatt l-Artikolu 10 illi jinsab ikkwotat aktar 'il fuq jipprovdi testwalment illi dana japplika minghajr pregudizzju ghall-kontenut ta' l-Artikolu 52 ta l-istess Kapitolu”.

L-appellat wiegeb permezz ta' risposta li pprezenta fit-30 ta' Mejju 2013, fejn iddikjara li d-decizjoni tat-Tribunal hi gusta u ghandha tigi kkonfermata.

L-aggravju tal-appellanti hu bazat fuq dak li kien jipprovdi l-Artikolu 52(4)(a):-

*“(a) jekk il-pagament tat-taxxa u tat-taxxa addizzjonali kif provdut f'dan l-artikolu jsir matul iz-zmien **mid-data ta' stima** kif dikjarata fl-ewwel kolonna hawn isfel, it-taxxa addizzjonali li jkollha tithallas ghandha tonqos ghall-ammont percentwali li jkun jikkorrispondi ghal dan fit-tieni kolonna hawn isfel, u ebda taxxa addizzjonali ma ghandha tithallas ghar-rigward tal-ammont ta' taxxa u ta' taxxa addizzjonali relattiv hekk imhallsa, u ma ghandha tintlaqa' ebda oggezzjoni dwar dan.....”.*

Fl-ewwel lok jekk wiehed kellu jaqbel mat-tezi tal-appellanti, il-qorti ma taqbilx li fis-sentenza t-Tribunal kellu jaghmel xi rizerva espressa ghall-applikazzjoni tal-Artikolu 52(4)(a) sabiex l-appellanti jkunu jistghu jgawdu mill-beneficcju li jaghti l-imsemmi provvediment.

Fit-tieni lok il-qorti ma taqbilx mal-interpretazzjoni li taw l-appellanti. Hi l-fehma tal-qorti li dan il-provvediment kien japplika biss fejn id-debitur ma jikkontestax it-taxxa addizzjonali ffissata mill-appellat u jhallas entro t-terminu stabbilit fl-istess provvediment, u b'hekk igawdi minn skont. Hu evidenti li l-provvediment kien incentiva sabiex persuna:-

i. ma tikkontestax il-kont; u

ii. thallas fl-iqsar zmien possibbli ghaliex ikbar ikun l-iskont tal-ammont likwidat mid-Direttur Generali (Taxxi Interni).

Tant hu hekk li l-Artikolu 52(4)(a) kien jipprovdli li l-pagament kellu jsir “[...] matul iz-zmien **mid-data ta’ stima** kif dikjarata fl-ewwel kolonnna hawn isfel...” (enfazi tal-qorti). L-istima ssir mill-Direttur Generali (Taxxi) u hadd iktar. Konferma ta’ dan insibuha fl-Artikolu 52(1) fejn fl-ahhar parti tieghu jinghad li l-istima ssir mid-Direttur Generali (Taxxi). ‘Il fatt li t-Tribunal ta lill-appellanti parti mir-ragun tant li minn taxxa addizzjonali ta’ €5,270 naqqasha ghal €2,700 ma jfisser xejn. Qabel ma appellaw l-appellanti messhom ghamlu l-kalkoli ta’ x’kien jaqblilhom jaghmlu, cjoe’ jikkontestaw il-kont jew ihallsu fit-terminu kontemplat fl-Artikolu 52(4)(a). Kakolu li kellhom jaghmlu jekk riedu jiehd u beneficju mill-imsemmi provvedimenti. Ladarba ghamlu l-ghazla taghhom u ddecidew li jappellaw, ma jistghux jilmentaw li kieku ma kkontestawx kienu ser ihallsu somma ferm inqas mis-somma likwidata mit-Tribunal.

Ghal dawn il-motivi l-qorti tichad it-talba tal-appellanti biex tvarja s-sentenza tat-Tribunal ta’ Revizjoni Amministrattiva, u ghalhekk tikkonferma s-sentenza tat-12 ta’ April 2013. Spejjez a karigu tal-appellanti.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----