



MALTA

**TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA**

**MAGISTRAT DR.  
GABRIELLA VELLA**

Seduta tat-18 ta' Gunju, 2015

Rikors Numru. 35/2010

**John Meli**

**Vs**

**Kummissarju tat-Taxxi**

**It-Tribunal,**

Ra r-Rikors ipprezentat minn John Meli fis-17 ta' Settembru 2010 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal jirrevoka t-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi ghall-hlas tas-somma komplessiva ta' €15,373.89 bhala taxxa u taxxa addizzjonali/penali kif avanzata fl-kont originali 45217 u fil-kont IV 076120 IR(S) 2023/10, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' liema jopponi ghat-talba tar-Rikorrent u jitlob li l-istess tigi michuda, bl-ispejjez kontra l-istess Rikorrent, stante li l-Likwidazzjoni ta' Taxxa maghmula minnu hija wahda gusta u skond il-Ligi u b'hekk l-ammont minnu pretiz ghandu jigi kkonfermat bhala li huwa dovut fl-intier tieghu;

Ra d-dokumenti esebiti mill-Kummissarju tat-Taxxi permezz ta' Nota ipprezentata fit-28 ta' Frar 2011 a fol. 15 sa' 24 tal-process;

Ra l-affidavit tar-Rikorrent u d-dikjarazzjoni tal-Perit Samuel Formosa markati Dok. "JM1" u Dok. "JM2" esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota pprezentata fit-18 ta' April 2011 a fol. 29 sa' 32 tal-process, ra l-kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Pierre Cassar datat 18 ta' Lulju 2000 permezz ta' liema r-Rikorrent akkwista l-proprjetà meritu ta' dawn il-proceduri esebiti mir-Rikorrent permezz ta' Nota ipprezentata fl-20 ta' Mejju 2011 a fol. 34 sa' 41 tal-process, sema' x-xhieda tar-Rikorrent moghtija waqt is-seduta tal-15 ta' Novembru 2011 a fol. 44 tal-process u x-xhieda moghtija mill-Perit Alex Buontempo moghtija waqt is-seduta tal-15 ta' Novembru 2011 a fol. 45 sa' 53 tal-process;

Ra li b'Digriet moghti fit-8 ta' Marzu 2012<sup>1</sup> gie ordnat li in vista ta' l-Att XXII ta' l-2011 u ta' l-Avviz Legali 16 ta' l-2012, fir-Rikors promotur u fl-atti l-ohra kollha tal-kawza l-Kummissarju tat-Taxxi Interni jigi indikat bhala l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra r-Rapport tal-Membru Tekniku tat-Tribunal il-Perit Elena Borg Costanzi a fol. 60 sa' 67 tal-process;

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

Ra l-atti l-ohra kollha tal-kawza;

### **Ikkonsidra:**

Bil-proceduri odjerni r-Rikorrent jikkontesta Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruqa kontra tieghu mill-Kummissarju tat-Taxxi fis-17 ta' Awwissu 2010<sup>2</sup> in konnessjoni ma' l-akkwist ta' appartament u garage f'Marsascala bis-sahha ta' kuntratt datat 18 ta' Lulju 2000, permezz ta' liema l-Kummissarju ddetermina li r-Rikorrent ghandu jhallas taxxa ta' **€1,397.62** fuq il-valur addizzjonali taxxabli ta' €58,234.33 u taxxa addizzjonali/penali ta' **€13,976.24**, ghall-ammont komplessiv ta' €15,373.86. Huwa jikkontendi li *l-prezz indikat fil-kuntratt ta' €116,496.67 [ekwivalenti ghal Lm50,000] jirrifletti l-valur reali u tas-suq tal-proprjetà akkwistata bis-sahha ta' l-istess kuntratt tat-18 ta' Lulju 2000 fil-kundizzjoni u stat li kienet fiha fil-mument ta' l-akkwist u l-kundizzjonijiet kollha fil-kuntratt kienu jirriflettu l-ftehim tal-partijiet fl-istess kuntratt<sup>3</sup> u ghaldaqstant jitlob ir-revoka tal-kont mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi fil-konfront tieghu.*

Il-Kummissarju tat-Taxxi da parte tieghu jopponi ghall-appell interpost mir-Rikorrent u jikkontendi li l-istess ghandu jigi michud stante li l-

<sup>1</sup> Fol. 55 tal-process.

<sup>2</sup> Fol. 21 tal-process.

<sup>3</sup> Rikors promotur, fol. 1 u 2 tal-process.

Likwidazzjoni ta' Taxxa maghmula minnu hija wahda gusta u skond il-Ligi u b'hekk l-ammont minnu pretiz ghandu jigi kkonfermat bhala li huwa dovut mir-Rikorrent fl-intier tieghu.

Mill-provi prodotti mill-partijiet kontendenti jirrizulta li in forza ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Pierre Cassar datat 18 ta' Lulju 2000<sup>4</sup>, John Meli u martu Mary Anne sive Marion Meli akkwistaw minghand is-socjeta' Gauci and Cauchi Limited l-appartament internament numerat sebgha (7) formanti parti mill-blokk bla numru ufficjali bl-isem "Mare Adriatico" fi Triq iz-Zonqor, Marsascala, flimkien ma' sehem indiviz mill-partijiet komuni tal-blokk senjatament *the entrance, hall, stairs, shafts and drainage system* u dritt ta' uzu tal-bejt, liema bejt però baqa' di proprjeta' tas-socjeta' venditrici u l-garage minghajr numru w isem ufficjali, bin-numru mhux ufficjali tmienja (8) f'basement level 2, flimkien ma' sehem indiviz mill-partijiet komuni senjatament *the ramps, the entrances, the drive in/passage ways which from the said street grant access o the said garages, and relative staircases*, versu il-prezz ta' Lm50,000, ekwivalenti ghal €116,468.67. B'Kont mahrug fil-25 ta' April 2001<sup>5</sup>, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni talab lir-Rikorrent ihallas in konnessjoni ma' dan l-akkwist is-somma ta' Lm1,250 bhala taxxa fuq il-valur taxxabli ulterjuri ta' Lm25,000 u is-somma ta' Lm12,500 bhala taxxa addizzjonali/penali. Ir-Rikorrent ikkontesta din il-Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruga kontra tieghu fuq il-bazi li *it is not based on a true and realistic valuation as the architect appointed by the CIR did not view the property concerned and therefore the Chargeable Value of Lm25,000 could not have been reached in a fair and just manner. As a matter of fact I received the notice to meet the architect and view the property after the date and time stipulated in the said notice*<sup>6</sup>. Bhala fatt irrizulta li l-ewwel stima tal-Perit inkarigat mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni, il-Perit Alex Buontempo, kienet *best of judgement* u wara li l-Perit effettivament acceda fil-proprjeta' in kwistjoni f'Mejju 2002, ossia kwazi sentejn wara l-akkwist, huwa riveda l-istima tieghu 'l isfel ghall-ammont komplessiv ta' Lm62,000, illum ekwivalenti ghal €144,421.15 – li minnu l-valur ta' Lm58,000 kien ghall-appartament u l-valur ta' Lm4,000 kien ghall-garage. Peress illi l-valur dikjarat fil-kuntratt ta' akkwist xorta wahda huwa inqas minn 85% tal-valur kif rivedut mill-Perit Buontempo, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni iddetermina li r-Rikorrent ghandu jhallas taxxa pura ulterjuri fl-ammont ta' €1,397.62 u taxxa addizzjonali/penali fl-ammont ta' €13,976.24<sup>7</sup> u konsegwentement b'kont mahrug fis-17 ta' Awwissu 2010<sup>8</sup>, il-Kummissarju talab lir-Rikorrent ihallas is-somma ta' €1,397.62 bhala taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabli ta' €58,234.33 u s-somma ta' €13,976.24, bhala taxxa addizzjonali/penali,

<sup>4</sup> Fol. 36 sa' 41 tal-process.

<sup>5</sup> Fol. 19 tal-process.

<sup>6</sup> Ittra ta' oggezzjoni datata 1 ta' Mejjun 2001, fol. 20 tal-process.

<sup>7</sup> Decision of the Commissioner of Inland Revenue datata 16 ta' Awwissu 2010, fol. 22 sa' 24 tal-process.

<sup>8</sup> Fol. 21 tal-process.

liema kont kif inghad qed jigi kkontestat mir-Rikorrent bil-proceduri in ezami.

F'dan l-istadju t-Tribunal jiftah parentesi zghira dwar il-kont mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-konfront tar-Rikorrent fis-17 ta' Awwissu 2010. F'dan il-kont il-Kummissarju jindika l-valur addizzjonali taxxabli fis-somma ta' €58,234.33 li hija ekwivalenti ghal **Lm25,000** mentri in segwitu ghar-revizjoni 'l isfel ta' l-istima tal-Perit Buontempo d-differenza bejn l-istima tal-Perit u l-valur dikjarat fil-kuntratt hija ta' **Lm12,000** (Lm62,000 – Lm50,000), ekwivalenti ghal €27,952.48. Ghalkemm il-valur addizzjonali taxxabli gie indikat b'mod zbaljat mill-Kummissarju tat-Taxxi, it-taxxa pretiza ta' €1,397.62 tirrapprezenta 5% ta' €27,952.48 a tenur ta' l-Artikolu 32 tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien tat-trasferiment u t-taxxa addizzjonali/penali pretiza ta' €13,976.24 hija ekwivalenti ghal ghaxar darbiet daqs it-taxxa perikolata a tenur ta' l-Artikolu 52(4) tal-Kap.364 kif applikabbli fiz-zmien tat-trasferiment.

Iccarata din il-kwistjoni t-Tribunal ser jkompli jittratta l-appell tar-Rikorrent fil-meritu.

Kif iktar 'l fuq osservat ir-Rikorrent jikkontesta l-kont rivedut mahrug mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-konfront tieghu fis-17 ta' Awwissu 2010 u l-kontestazzjoni tieghu hija li huwa kien akkwista l-appartament u l-garage in kwistjoni **in shell form**. Fl-affidavit tieghu in effetti jikkontendi illi *jiena nikkonferma illi l-appartament u il-garage kienu in shell form meta xtrajthom u jiena ghamilt ix-xoghlijiet kollha necessarji biex jkun finished. Dan ix-xoghol kien jikkonsisti fi tqeghid ta' madum u zewg kmamar tal-banju bil-fittings u kollox. Kelli naghmel ukoll il-bibien interni kollha kif ukoll gypsum plastering u tibjid ma' l-appartament kollu. Kelli wkoll inbajjad il-garage u ninstalla l-bieb. Jiena nikkalkola illi wara li xtrajt infaqst circa Lm10,000 li illum huma €23,300 fuq materjal u infaqst circa Lm2,300 (€5,357.56) ghal tqeghid u labour costs ohra. Ghandi nghid illi dan ix-xoghol kollu ghamiltu qabel ma gie l-perit tal-gvern. Il-perit tal-gvern kien gie fis-7 ta' Mejju 2002 meta l-appartament kien kollu lest bl-ghamara u b'kollox u ghalhekk kien attrezzat b'kollox u fully furnished. Huwa car illi l-perit ghamel stima ta' dak li ra meta gie li kien 22 xahar wara l-kuntratt<sup>9</sup>.*

Mix-xhieda tal-Perit Alex Buontempo johrog ferm car li l-istima tieghu, partikolarment fejn jidhol l-appartament, hija ta' appartament **finished** u mhux *shell form*. Meta xehed waqt is-seduta tal-15 ta' Novembru 2011<sup>10</sup>, il-Perit iddikjara li *din il-proprjeta' tikkonsisti f'appartament sea front Marsascala fit-tielet sular u ghalkemm hija appartament hija tipo*

<sup>9</sup> Dok. "JM" a fol. 30 u 31 tal-process.

<sup>10</sup> Fol. 45 sa' 53 tal-process.

*penthouse ghax ghandha terrazzin kbir fil-faccata u s-sulari huma terraced u mhijiex penthouse ghax mhijiex l-ahhar sular imma l-effett taghha huwa simili ta' penthouse ghax ghandek a large terrace ta' hames metri. Il-problema hija li meta jiena mort fis-sena 2002 kwazi sentejn wara ghax il-kuntratt sar f'Lulju 2000, il-proprjeta sibtha finished bin-nies qed ighixu fiha. Jiena bhala procedura nghidilhom li jekk taghtuni l-ircevuti fiskali datati wara d-data tal-kuntratt, jiena nghaddih bhala shell form. Milli jidher, ghalkemm m'ghandix informazzjoni hawn, la jiena iwwalutajtu finished sinjal li ma tahomlix dawn l-ircevuti. Hafna nies ighiduli li m'ghandhomx ghax qabel kien hemm xi lotteriji jew tawhom lill-Bank ghal loan però jiena la ma jaghtunx l-ircevuti fiskali, jiena nistma' dak li nara imma ovvjament bid-data tal-kuntratt u mhux bid-data ta' meta mmur ghax hija unfair.*

It-Tribunal ma jaqbilx mal-logika in bazi ghal liema l-Perit Buontempo jiggustifika l-istima tieghu ta' l-appartament in kwistjoni bhala appartament *finished* wara li acceda fih f'Mejju ta' l-2002 u dana ghal diversi ragunijiet.

Jibda biex jinghad li l-fattur taz-zmien, ossia t-trapass ta' kwazi sentejn bejn id-data tat-trasferiment u d-data ta' l-access, ma ta l-ebda dritt lill-Perit Buontempo li kompletament jinjora d-deskrizzjoni ta' l-appartament trasferit kif moghtija min-Nutar fil-formula ta' registrazzjoni ta' l-att mad-Dipartiment tat-Taxxi Interni, liema deskrizzjoni effettivament tinghata lill-Perit inkarigat mill-Kummissarju qabel ma ssir l-ispezzjoni. Mid-deskrizzjoni in kwistjoni jirrizulta li l-appartament ma giex trasferit *finished*. In effetti n-Nutar *inter alia* indika li *the apartment is being sold in its present state and condition without bathrooms*<sup>11</sup>.

It-Tribunal japprezza li l-Perit inkarigat mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni ma joqghodx esklussivament fuq dak li hemm indikat fl-att ta' trasferiment u b'hekk jista' jitlob ir-ricevuti tax-xoghlijiet esegwiti mill-kompratur, izda ghalkemm f'dan il-kaz il-Perit Buontempo in ezami skjettament iddikjara *jiena bhala procedura nghidilhom li jekk taghtuni l-ircevuti fiskali datati wara d-data tal-kuntratt, jiena nghaddih bhala shell form. Milli jidher, ghalkemm m'ghandix informazzjoni hawn, la jiena iwwalutajtu finished sinjal li ma tahomlix dawn l-ircevuti*<sup>12</sup>. Hafna nies ighiduli li m'ghandhomx ghax qabel kien hemm xi lotteriji jew tawhom lill-Bank ghal loan però jiena la ma jaghtunx l-ircevuti fiskali, jiena nistma' dak li nara imma ovvjament bid-data tal-kuntratt u mhux bid-data ta' meta mmur ghax hija unfair, in kontro-ezami mistoqsi ara naqblux li lis-Sur Meli meta mort it-tieni darba ma tlabtux l-ircevuti tal-finishing works? il-

---

<sup>11</sup> Sottolinear tat-Tribunal.

<sup>12</sup> Sottolinear tat-Tribunal.

Perit irrisponda ma nistax niftakar<sup>13</sup>. Jiena normalment nistaqsiehom u mistoqsi ulterjorment *f'dan il-kaz partikolari imma?* il-Perit irrisponda ma niftakarx dan ilu hdax-il sena ilu<sup>14</sup>. Meta nidhol naghmel l-ispezzjoni normalment ighiduli li *nxtara gebel u saqaf jekk ikun xtrah hekk ghax jiena nghidlu ha nivvalutah kif qed narah, allura l-ewwel haga li jghiduli huma l-fatturi li jistghu jbxaxx l-valur*. Mix-xhieda tal-Perit Buontempo in kontro-ezami ma jirrizultax ikkonfermat li fil-kaz in ezami huwa talab lir-Rikorrent jaghtih ir-ricevuti tax-xogholijiet esegwiti u ghalhekk it-Tribunal ma jistax jifhem kif jippretendi li jkun daqshekk kategoriku illi ladarba ma hemmx ricevuti sinjali illi l-appartament in kwistjoni *nxtara finished*.

Fattur iehor li serjament jpoggi fid-dubju l-validità tal-konstatazzjonijiet u konsegwenti stima tal-Perit Buontempo ta' l-appartament in kwistjoni hija dikjarazzjoni li huwa stess ghamel in ezami, u cioè li *l-blokka kollha kwazi kwazi vera nbieghet shell form, imma wara ricerki li ghamilt, kelli tliet appartamenti ohra* – in segwitu minnu pprecizat fl-istess zvilupp ghad illi mhux fl-istess blokka – *li jiena vvalutajthom finished*. Ladarba l-Perit Buontempo kien konxju ta' dan il-fatt tqum spontaneja l-mistoqsija, kif seta' allura b'mod daqshekk nett u kategoriku jikkonkludi li l-appartament in kwistjoni gie trasferit *finished* tant illi vvalutah bhala *finished*, iktar iktar, jigi ribadit, meta l-ispezzjoni tal-fond inzammet kwazi sentejn wara d-data tat-trasferiment, ossia wara zmien bizzejjed biex proprjetà akkwistata effettivament titlesta?

Fid-dawl ta' dan kollu t-Tribunal iqis li l-istima ta' l-appartament maghmula mill-Perit Buontempo ma hijiex tali li ghandu joqghod fuqha u b'hekk jikkonferma l-Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-konfront tar-Rikorrent.

Nonostante dak appena osservat, jigi ulterjorment osservat li ghalkemm ir-Rikorrent jikkontendi li huwa akkwista l-appartament in kwistjoni *in shell form*, mill-att ta' akkwist kif ukoll minn dak dikjarat mill-istess Rikorrent lill-Perit Elena Borg Costanzi waqt l-access li nzamm fid-29 ta' Novembru 2011 jirrizulta li l-appartament in kwistjoni ma nxtarax fi stat ta' gebel u saqaf, ossia f'dak l-istat komunement u proprjament maghruf bhala *shell form*, izda *nxtara* fi stat fejn kien hemm xi xoghlijiet già lesti u b'xoghlijiet ohra kellhom jitlestew.

Imkien fil-kuntratt ta' akkwist ma hemm indikat li l-appartament in kwistjoni kien qed jigi trasferit *in shell form*, dak li jinghad hu li ***the apartment is being sold in its present state and condition without bathrooms***<sup>15</sup>, li hija deskrizzjoni ferm differenti minn proprjetà

---

<sup>13</sup> Sottolinear tat-Tribunal.

<sup>14</sup> Sottolinear tat-Tribunal.

<sup>15</sup> Enfasi tat-Tribunal.

trasferita *shell form* jew gebel u saqaf. Apparte minnhekk mir-rapport tal-Perit Borg Costanzi<sup>16</sup> jirrizulta li waqt l-access ir-Rikorrent iddikjara li *meta l-post nxtara kien mghammar biss bis-servizzi tad-dawl u l-ilma u bl-aperturi ta' l-aluminium biss*, li mill-gdid juri li l-proprjetà ma gietx trasferita proprjament fi stat ta' gebel u saqaf.

Ir-Rikorrent jiddikjara li huwa kellu jinstalla a spejjez tieghu l-kmamar tal-banju, affermazzjoni din li t-Tribunal iqis bhala veritiera in kwantu korroborata mill-kuntratt ta' akkwist. Jikkontendi wkoll li kellu jqiegħed il-madam, affermazzjoni din li t-Tribunal ma jqisx bhala veritiera in kwantu ma tirrizultax korroborata mill-kuntratt ta' akkwist peress illi fl-istess kuntratt jingħad illi *each apartment has the electricity piping of the underlying property passing **from under the tiles of one's apartment***<sup>17</sup> – li fil-fehma tat-Tribunal ifisser li l-madam già kien imqiegħed fiz-zmien tat-trasferiment. Għal xi raguni r-Rikorrent ma pprezenta l-ebda ricevuta ta' xoghlijiet esegwiti minnu għalkemm kien ilu fi kwistjoni mad-Dipartiment tat-Taxxi Interni fir-rigward ta' dan it-trasferiment sa' minn Mejju 2001 (id-data ta' l-ittra ta' oggezzjoni mibghuta lid-Dipartiment in segwitu għall-Likwidazzjoni ta' Taxxa datata 25 ta' April 2001) u għalhekk it-Tribunal difficilment jista' jiskarta dak li jirrizulta mill-kuntratt ta' akkwist u minflok jemmen lir-Rikorrent. Mill-istess kuntratt jirrizulta wkoll li s-sistema ta' l-airconditioning kellha ssir a spejjez tas-socjetà venditrici *the apartment is to be transferred with an air-conditioning system, to be completed by the vendor company, the owners of the apartment are obliged to retain the system as installed by the vendor company*<sup>18</sup>, fattur dan li fil-fehma tat-Tribunal ukoll għandu jittieħed in konsiderazzjoni għall-fini li wieħed jasal għall-valur fuq is-suq ta' l-appartament in kwistjoni fiz-zmien tat-trasferiment.

Fir-Relazzjoni<sup>19</sup> tagħha l-Perit Borg Costanzi kkonkludiet illi *skond ir-ricerki ta' l-esponenti jirrizulta illi l-valur ta' l-appartament fil-kundizzjoni kif deskritt mill-kompratur, meta nxtara fl-2000 huwa ta' Euro 120,000 ...* izda mill-atti processwali jirrizulta li l-kundizzjoni ta' l-appartament kif deskritta mill-kompratur ma tirriflettix l-istat attwali li fih l-istess appartament gie trasferit lilu in kwantu rrizulta li l-appartament gie trasferit ukoll bil-madam già imqiegħed u bis-sistema ta' l-airconditioning installata a spejjez tas-socjetà venditrici. B'hekk fil-fehma tat-Tribunal, u dana anke wara li kkonsulta kammalment mal-Membru Tekniku tat-Tribunal kif għandu s-setgħa li jagħmel ai termini ta' l-Artikolu 10(2) tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta' Malta, huwa iktar vero simili li l-valur fuq is-suq

<sup>16</sup> Fol. 60 sa' 67 tal-process.

<sup>17</sup> Fol. 40 tal-process. Enfasi tat-Tribunal.

<sup>18</sup> Fol. 40 tal-process.

<sup>19</sup> Fol. 60 sa' 67 tal-process.

miftuh ta' l-appartment in kwistjoni fl-istat li fih attwalment gie trasferit lir-Rikorrent fl-2000 kien ta' madwar **€127,000** iktar milli €120,000.

In kwantu rigwarda l-garage akkwistat mir-Rikorrent il-Perit Alex Buontempo ivvaluta l-istess ghall-valur ta' Lm4,000 ekwivalenti ghal €9,317.49, filwaqt illi il-Perit Elena Borg Costanzi vvalutat il-garage ghall-valur ta' €8,000 ekwivalenti ghal Lm3,434.40. It-Tribunal huwa tal-fehma li ladarba r-Rikorrent kellu a spejjez tieghu jinstalla l-bieb tal-garage, fatt dan korroborat mill-att ta' trasferiment li jipprovdi *the doors of the garages have to be identical in make and type and they cannot be changed. Furthermore any paint must be identical. The door has to be compatible with the other doors in the said complex and has to be such type that may be used and opened with with remote control. The colour scheme which as to be uniform, shall be indicated by the vendor company*<sup>20</sup>, huwa iktar vero simili li l-valur fuq is-suq miftuh tal-garage akkwistat mir-Rikorrent fl-2000 kien ta' **€8,000** kif stmat mill-Perit Borg Costanzi.

Fid-dawl ta' dan kollu ghalhekk, it-Tribunal jikkonkludi li l-valur fuq is-suq miftuh fis-sena 2000 tal-proprjetà, ossia appartment u garage, akkwistata mir-Rikorrent bis-sahha ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Pierre Cassar datat 18 ta' Lulju 2000 kien ta' **€135,000**, ekwivalenti ghal Lm57,955.5.

L-Artikolu 52(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, li kien japplika bl-istess mod fiz-zmien tat-trasferiment, jipprovdi li: *Meta l-Kummissarju jkun sodisfatt li l-prezz jew dak li jkollu jinghata bi hlas jew valur ghal immobbli kif dikjarat f'kuntratt ta' trasferiment jew f'dikjarazzjoni ta' trasferiment causa mortis maghmula skont l-artikolu 33, **ikun inqas minn hamsa u tmenin fil-mija tal-valur reali***<sup>21</sup> jew ta' dak li jkollu jinghata bi hlas kif stabbilit mill-Kummissarju, jew ikun inqas minn dak li jkollu jinghata bi hlas li jirrizulta lill-Kummissarju li jkun fil-fatt thallas mal-att, jew meta dikjarazzjoni li kellha ssir skont l-artikolu 33 ma tkunx saret, huwa ghandu jghaddi biex jiddeciedi b'ordni bil-miktub l-ammont ta' taxxa dovuta fuq id-differenza bejn il-valur jew dak li jkollu jinghata bi hlas dikjarati fil-kuntratt u l-valur jew dak li jkollu jinghata bi hlas ghall-immobbli kif stabbilit jew kif jirrizulta lill-Kummissarju li jkun attwalment thallas jew it-taxxa li kellha tithallas fuq dikjarazzjoni, skont il-kaz, u ghandu jaghmel stima skont il-kaz.....

Fil-kaz in ezami l-valur reali tal-proprjetà akkwistata mir-Rikorrent fl-2000 kif determinat mit-Tribunal huwa ta' €135,000 ekwivalenti ghal Lm57,955.50 u 85% ta' tali valur jammonta ghal €114,750 ekwivalenti ghal Lm49,262.17, li huwa inqas mill-prezz dikjarat ta' Lm50,000, ekwivalenti

<sup>20</sup> Fol. 39 tal-process.

<sup>21</sup> Enfasi tat-Tribunal.



ghal €116,468.67, u ghaldqstant dak dispost fil-precitat Artikolu 52(1) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta ma japplikax u konsegwentement ghalhekk lanqas tista' tigi imposta ebda penali fuq ir-Rikorrent.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi l-kaz billi jilqa' l-appell tar-Rikorrent u konsegwentement ihassar u jirrevoka d-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni tas-16 ta' Awwissu 2010 u l-konsegwenti Kont bin-Numru IVO76120 datat 17 ta' Awwissu 2010 mahrug fil-konfront tar-Rikorrent.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati mill-Kummissarju tat-Taxxi.

**< Sentenza Finali >**

-----TMIEM-----