Qorti ta' l-Appell

(Kompetenza Inferjuri)

Imhallef Anthony Ellul

Appell Civili numru:- 73/11

Bartmik ta' l-Iklin Ltd (Appellanti)

vs

Kummissarju tat-Taxxi Interni (Appellat)

14 ta' Ottubru, 2016.

B'avviz ta' Likwidazzjoni datat 10 ta' Lulju 2006 relattiv ghas-sena ta' stima 2001, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni gharraf lis-socjetà rikorrenti li ghal dik is-sena ta' stima kienet dovuta minnha taxxa, imghax u taxxa addizzjonali fl-ammont ta' Lm17,713. B'ittra datata l-1 ta' Awissu 2006 is-socjetà rikorrenti oggezzjonat ghal dik l-istima u talbet ir-revoka ta' l-istess peress li:

"1. *Income assessed is not in accordance with the company's income tax return*;

2. *The company incurred a loss during that year and in previous years and accumulated losses have been ignored*.

3. Tax charged is excessive since the company did not register a profit for the year in question.

4. No tax is due.

5. The company did not have any balances outstanding from previous years."

L-oggezzjoni tas-socjetà rikorrenti giet michuda mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' Avviz ta' Rifjut mahrug fit-13 ta' Awwissu 2008. Fih jinghad:

"2. L-oggezzjoni tieghek giet ikkunsidrata imma l-Kummissarju ma jistax jilqaghha ghar-raguni li:

Ma pprovdejtx il-kotba tan-negozju hekk kif mitlub li zzomm skont l-Art. 19 tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa nkluz kontijiet xierqa dwar is-somma ta' flus kollha ricevuti jew minfuqa u l-hwejjeg li dwarhom ikunu saru r-ricevuti jew l-infieq. Barra minn hekk l-ircevuti li pprovdejt ma kinux mizmuma b'tali mod li l-income u t-tnaqqis permezz taghhom ikun jista' jigi accertat malajr. L-ircevuti provduti kollha kienu relatati man-negozju tal-proprjeta u xejn minn ma kienx relatat mad-dhul mill-barriera. L-ebda tnaqqis ma jista' jinghata kontra d-dhul minn royalties."

Fl-10 ta' Settembru 2008, ir-rikorrenti appellat quddiem il-Bord ta' Kummissarji Specjali fejn argumentat:

"1. Illi dak illi gie dikjarat fl-avviz tar-rifjut mhux veritjier. Illi l-allegazzjoni illi ma gewx provduti trade records hija nfondata. Bhala prova ta' dan, l-appellant qed jannetti l-annessa ricevuta debitament mahruga mid-Dipartiment. Dok. BTK04.

2. L-istima hija bbazata fuq apprezzament zbaljat tal-fatti.

3. Illi l-appellant ma rceviex il-qliegh illi qed jinghad illi rcieva.

4. Illi ma saritx investigazzjoni kif imiss relattivament ghall-hrug tal-istima. L-appellant ma nghatax opportunita' effettiva sabiex jaghmel sottomissjonijiet kif imiss u ma nghatax widen kif kien haqqu. L-investigaturi qabdu binarju prevenut kontra l-appellant u segwewh bl-ghama.

5. Illi jirrizulta, anke mill-atti ufficjali, illi l-Kummissarju kien inkonsistenti u inkoerenti."

B'sentenza tas-7 ta' Jannar 2014, it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva cahad l-appell u kkonferma l-likwidazzjoni tat-taxxa li saret mill-intimat b'riferenza ghas-sena stima 2001.

Is-socjeta` Bartmik tal-Iklin Ltd appellat. L-aggravju hu illi s-sentenza inghatat b'effett ta' zball li jidher mill-atti tal-kawża u t-Tribunal applika l-oneru tal-prova b'mod zbaljat. It-Tribunal injora li l-prova tal-ispejjez inkorsi kienet inghatat u tali prova tirrizulta mill-atti processwali. Prova tal-ispiza kienet diga' nghatat lill-intimat. L-effett ta' tali prova kellha tkun l-inverzjoni tal-oneru tal-prova. L-unika raguni ghalfejn l-intimat ma tax id-deduzzjoni kien minhabba li d-dhul tar-rikorrenti kien jikkwalifika bhala *royalty*. Tezi li t-Tribunal ma qabilx maghha. Ghalhekk ma kienx hemm raguni ghalfejn ma kellhiex tinghata deduzzjoni. Ladarba r-rikorrenti kienet diga' pprezentat il-provi lill-intimat, ma kien hemm l-ebda htiega li terga' tipprezenta l-istess prova quddiem it-Tribunal. Fin-nota ta' rifjuta mill-oggezzjoni, l-intimat stess iddikjara li r-ricevuti kienu relatati man-negozju tal-proprjeta. L-intimat qatt ma qal li kien hemm xi nuqqas fir-ricevuti. Fatt li gie njorat mit-Tribunal.

L-intimat ipprezenta twegiba fejn ta r-ragunijiet ghalfejn l-appell ghandu jigi michud (fol. 7). Ippropona wkoll appell incidentali bl-aggravju li r-*royalties* m'humiex *trading income* billi l-appellanti ma kinitx tifforma parti mill-operat tal-barriera li kien jitmexxa mill-konċessjonarju. Il-kuntratt ta' koncessjoni tal-barriera ma jistax jiġi deskritt bhala kuntratt ta' bejgħ. Għalhekk talab lil din il-Qorti li:

1. tirrevoka l-parti tas-sentenza li ddeċidiet li d-dħul tas-soċjeta` appellanti mill-konċessjoni tal-barriera huwa qligħ minn negozju taxxabbli taħt l-artiklu 4(1)(a) tal-Kap 123 u minflok tipprovdi li d-dħul huwa *royalties* taxxabbli skont l-artiklu 4(1)(e) tal-Kap 123, u

2. tikkonfermaha għall-kumplament fejn caħdet l-appell tas-soċjeta` appellata u kkonfermat il-likwidazzjoni tat-taxxa maħruġa minnu.

Wara trattazzjoni li saret fl-ahhar seduta, il-qorti qrat l-atti.

<u>Konsiderazzjoni</u>.

1. **<u>Appell tar-rikorrenti</u>**.

Fl-ewwel lok il-qorti ma taqbilx mal-intimat li l-aggravju tar-rikorrenti, *"... huwa unikament ibbazat fuq il-fatt li hija ma qablitx mal-apprezzament tal-provi fattwali li ghamel it-Tribunal."* Skont l-artikolu 37(1) tal-Kap 372, appell mit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva quddiem din il-Qorti jista' jsir *"fuq punt ta' liġi biss"*. Ir-rikorrenti ssostni li t-Tribunal ma tax kaz ta' provi li ressqet ir-rikorrenti, u li f'dan il-kaz l-oneru tal-prova ma kienx baqa' fuqha izda fuq l-intimat peress li kien hemm

inverzjoni tal-oneru tal-prova. Fil-fehma tal-qorti ilment bhal dan m'huwiex appell fuq apprezzament ta' fatti. Ghalhekk il-qorti ser tichad l-eccezzjoni preliminari.

It-Tribunal qal:

"Din il-konkluzjoni twassal lit-Tribunal biex jittratta zewg kwistjonijiet ohra li huma centrali ghall-appell in ezami u cioè jekk il-capital allowances imnaqqsa mis-socjetà rikorrenti fil-prospett tat-taxxa taghha ghas-sena ta' stima 2001 li ma gewx accettati mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni u jekk spejjez ohra reklamati mis-socjetà rikorrenti li wkoll ma gewx accettati mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni ghandhomx issa jigu accettati.

Fil-prospett tat-taxxa taghha ghas-sena ta' stima 2001 issocjetà rikorrenti tikkontendi li ghal dik is-sena ta' stima kellha tnaqqis kapitali totali ta' Lm1,279 konsistenti fi tnaqqis inizjali ta' Lm393 u tnaqqis dwar annual wear and tear ta' Lm885, liema tnaqqis kapitali gie kollu assorbit bhala deduzzjoni f'dik is-sena ta' stima. Mandanakollu però is-socjetà rikorrenti ma indikatx u ma ressqitx prova ma xiex dan it-tnaqqis kapitali huwa allaccjat. In effetti fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu d-Direttur Generali (Taxxi Interni) jissottometti li l-Capital Allowances li gew mitluba mill-kumpannija appellanta bhala deduzzjoni ma gewx accettati minhabba l-fatt li dawn ma gewx la spjegati firrigward ta' kif gew ikkalkolati u lanqas ingabet dokumentazzjoni li turi li l-assi li dwarhom qeghdin jintalbu l-Capital Allowances verament jezistux jew le. Is-socjetà rikorrenti baqghet ma ressqet l-ebda prova fir-rigward u ghalhekk baqghet ma ippruvatx b'mod sodisfacenti li lposizzjoni adottata mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni, illum Direttur Generali (Taxxi Interni), ma hijiex ragjonevoli u kuntrarja ghall-Ligi.

Fis-sena ta' stima 2001 ma jirrizultax li s-socjetà rikorrenti tippretendi tnaqqis marbut ma' spejjez allegatament inkorsi fir-rigward ta' l-operazzjoni tal-barriera da parte ta' Joseph Magri u ghalhekk f'din id-decizjoni t-Tribunal mhux se jidhol f'din il-kwistjoni partikolari.

Mill-atti jirrizulta wkoll li ghas-sena ta' stima 2001 ilKummissarju tat-Taxxi Interni ma accettatx deduzzjonijiet ohra pretizi mis-socjetà rikorrenti u dana senjatament spejjez amministrattivi reklamati minnha fl-ammont ta' Lm4,821. Minkejja l-fatt li l-Kummissarju ma accettax dawn l-ispejjez is-socjetà rikorrenti ma ressqitx provi quddiem dan it-Tribunal biex tissosstanzja l-pretensjoni taghha li tali ammont ta' Lm4,821 kellu jittiehed in konsiderazzjoni bhala tnaqqis ghall-fini li jigi kkalkolat lincome taghha ghal dik is-sena ta' stima partikolari. Bla dubju ta' xejn is-socjetà rikorrenti kellha ta' l-inqas tressaq prova tal-korrettezza tal-quantum minnha pretiz bhala administrative fees biex b'hekk l-istess Tribunal ikun f'posizzjoni jaghmel dikjarazzjoni u konsegwenti decizjoni fir-rigward.

It-Tribunal mill-gdid ifakkar li ai termini ta' l-Artikolu 35(3) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta huwa l-obbligu tattaxpayer li jipprova li l-likwidazzjoni tat-taxxa kontestata hija eccessiva u jzid jghid li taxpayer ghandu mhux biss tali obbligu fil-Ligi izda addirittura interess personali li jressaq prova sodisfacenti in sostenn tal-posizzjoni tieghu. Fin-nuqqas ta' tali prova t-Tribunal ma jkunx jista' jiddetermina u konsegwentement jikkonkludi li llikwidazzjoni tat-taxxa kontestata hija effettivament eccessiva kif pretiz mit-taxpayer……

Dan pero' huwa argument distint miz-zewg kwistjonijiet li fil-fehma tat-Tribunal huma centrali ghall-meritu ta' dawn il-proceduri fir-rigward tal-istima mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni ghas-sena ta' stima 2001 in kwantu jirrigwarda qligh min-negozju ta' bejgh ta' proprjeta ezercitat mis-socjeta rikorrenti, stante li tali stima – kif ukoll l-istimi l-ohra li minnhom hemm appell pendenti quddiem dan it-Tribunal hlief ghas-sena ta' stima 1997 peress illi s-socjeta rikorrenti kienet ghadha ma bdietx dan it-tip ta' negozju tul is-sena bazi 1996 – hija effettivament ibbazata minn dan l-aspett fuq margin of prift ta' 26%[1]*.....*

[1] Fis-sentenza t-Tribunal beda biex jiddikjara li mid-dokumenti prezentati fl-appell 72/11 u dak li xehed Michael Sciortino, ma kienx jirrizulta min mill-partijiet kien issuggerixxa rata ta' 26% bhala net profit ghal dak li jikkoncerna l-bejgh ta' proprjeta.

Fin-Nota ta' Sottomissjonijiet tieghu d-Direttur Generali (Taxxi Interni) jispjega kif wasal ghall-figura ta' spejjez accettati minnu bil-mod segwenti: l-ispejjez ta' zvilupp li gew accettati gew ristretti ghal figura li tirrapprezenta 74% tal-valur tal-bejgh ta' proprjetà. L-ammont ta' spejjez ta' zvilupp li ma gewx accettati mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni, minhabba li ma gewx sostnuti b'dokumentazzjoni,intwasal ghalih kif gej …… Fil-kaz tas-sena ta' stima 2002, id-Dipartiment tat-Taxxi Interni kien lest jaccetta b'kemm jiswew Lm4,660 spejjez izjed minn kemm fil-fatt tablet ilkumpannija appellanti.

Minn dan jirrizulta ghalhekk li s-socjetà rikorrenti kien jehtigilha tipprova b'mod sodisfacenti li kuntrarjament ghal dak pretiz mid-Direttur Generali (Taxxi Interni) l-ispejjez minnha inkorsi fil-kuntest tal-bejgh ta' proprjetà kienu effettivament dawk minnha dikjarati fil-prospetti tat-taxxa taghha u mhux dawk accettati mid-Dipartiment tat-Taxxi Interni fil-percentwal ta' 74% mill-valur tal-bejgh tal-proprjetà. Din il-prova però ma tressqitx mis-socjetà rikorrenti li invece llimitat ruhha li tikkontendi tramite x-xhieda ta' Michael Sciortino illi gew esebiti l-accounts mad-Dipartiment izda dawn ma gewx accettati u r-raguni kienet illi fil-fehma tad-Dipartiment, is-socjetà suppost ghamlet margin ahjar jigifieri suppost ghamlet aktar qligh minn dan in-negozju. Minn naha tad-dipartiment gejna nfurmati illi suppost kien qed jintwera gross margin ta' 26% madanakollu ma nghatajniex spjegazzjoni minn fejn gie dan il-persentagg u kif inhadem – affermazzjoni din ta' l-ahhar li tirrizulta ghal kollox infondata mid-dokumentazzjoni li giet esebita tul is-smigh ta' dawn il-proceduri.

Fil-fehma tat-Tribunal is-socjetà rikorrenti kellha mhux biss kull interess imma addirittura l-obbligu procedurali fid-dawl ta' dak provdut fl-Artikolu 35(3) tal-Kap.372 tal-Ligijiet ta' Malta u cioè li l-piz tal-prova illi l-istima li dwarha jsir l-ilment hija eccessiva jkun ta' l-appellant, li tesebixxi fl-atti ta' dawn il-proceduri id-dokumentazzjoni kollha relattiva ghall-ispejjez minnha inkorsi in konnessjoni mannegozju tal-bejgh ta' proprjetà li kienet già giet sottomessa lid-Dipartiment sabiex it-Tribunal b'hekk ikun f'posizzjoni jiddetermina jekk l-ispejjez minnha dikjarati fil-prospetti tat-taxxa taghha kienux gustifikati u konsegwentement jasal ghall-konkluzjoni jekk il-margin of profit ta' 26% addottat mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni huwiex wiehed eccessiv o meno. Fin-nuqqas ta' tali prova it-Tribunal ma jistax jaccetta li l-ispejjez konnessi man-negozju ta' bejgh ta' proprjetà kif dikajrati mis-socjetà rikorrenti fil-prospetti tat-taxxa taghha huma dawk korretti ghaliex jekk jaghmel hekk ikun qed jiddetermina l-kaz at face value u mhux permezz ta' provi validament u korrettament esebiti quddiemu.

B'hekk it-Tribunal huwa tal-fehma li l-margin of profit tas-socjetà rikorrenti minn negozju tal-bejgh ta' proprjetà huwa ta' 26% kif korrettament likwidat u konsegwentement applikat mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni."

Mal-appell li pprezentat quddiem il-Bord ta' Kummissarji Specjali, ir-rikorrenti pprezentat kopja ta' ricevuta mahruga mill-intimat u datata 11 ta' Mejju 2007 fejn jinghad hekk:

"The department is in possession of the following documents, handed by Mr Sciortino on behalf of Barkmit l-Iklin Ltd

- *2 files with receipts of expenses and of receipts of income from quarry for the years 1998, 1999, 2000, 2001, 2003*
- *Bank statements of account number 18604152029 (BOV) for the years 2003, 2001, 2000, 1999, 1998 (from Jan to Mar are missing)*
- *Bank statement of account number 18604152016 (BOV) for the years 2003, 2001, 2000, 1999, 1998 (April, May and June missing)*
- *Trial Balance of 2003*
- *General Ledger 1998, 1999, 2000, 2001."*

Mill-provi ma jirrizultax li dawn id-dokumenti gew prezentati quddiem it-Tribunal. Kif osserva t-Tribunal skond l-Artikolu 35(3) tal-Kap. 372, l-appellant igorr il-piz tal-

prova li l-istima tkun eccessiva. Ghalhekk is-socjeta rikorrenti kellha d-dmir li tipprezenta d-dokumenti relatati mal-ispejjez li saru in konnessjoni man-negozju tal-bejgh ta' proprjeta. Il-fatt li fis-sena 2007 id-Dipartiment tat-Taxxi nghata xi dokumenti, m'huwiex bizzejjed. Fil-kors tas-smiegh tal-appell ir-rikorrenti kellha d-dmir li tizgura li d-dokumenti jigu pprezentati fl-atti tal-appell. It-Tribunal jiddeciedi fuq il-provi li hemm fl-atti u mhux provi li li qeghdin ghand xi parti. Ghalkemm ir-rikorrenti ssosnti li:

"Prova ta' tali spiza kienet inghatat u tirrizulta mill-provi stess u, bid-dovut rispett, tali prova giet kompetament injorata mit-Tribunal.

Kif jirrizulta mill-anness Dokument Bart01 sottomess mill-appellat fil-mori tal-appell, jirrizulta illi prova ta' tali spiza kienet gia f'idejn il-Kummissarju u b'hekk tali prova kienet inghatat u inghatat a tempo debito,"

It-Tribunal hu awtorita gudizzjarja indipendenti mid-Dipartiment tat-Taxxi. Il-proceduri quddiem it-Tribunal ma kinux kontinwazzjoni tal-indagni li saret mid-Dipartiment tat-Taxxi. Quddiem it-Tribunal kull parti nghatat l-opportunita' li tressaq il-provi li riedet. Ladarba r-rikorrenti kienet qeghda tikkontesta l-likwidazzjoni li ghamel l-intimat u meqjus dak li jipprovdi l-Artikolu 35(3) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kap. 372), kien fl-interess taghha li tizgura li d-dokumenti jigu pprezentati quddiem it-Tribunal. Ladarba d-dokumenti ma gewx prezentati, il-prova ma tezistix. Ir-rikorrenti ma tistax tilmenta min-nuqqas taghha stess.

Il-qorti zzid li fid-dikjarazzjoni ffirmata fil-31 ta' Mejju 2007, ma jinghadx li d-Dipartiment inghata r-ricevuti relatati mal-ispejjez relatati mal-izvilupp tal-proprjeta izda dawk relatati mal-barriera. Ghalhekk ma tidhirx korretta d-dikjarazzjoni li hemm fir-Rifjut tal-Oggezzjoni mill-Kummissarju tat-13 ta' Awissu 2008, fejn jinghad: *"L-ircevuti pprovduti kollha kienu relatati man-negozju tal-proprjeta u xejn minnhom ma kien relatat mad-dhul mill-barriera."* Mill-Artikolu 19 tal-Kap. 372 hu wkoll evidenti li m'huwiex bizzejjed li jigu pprezentati l-kotba tal-kummerc, li f'dan il-kaz lanqas ma gew prezentati quddiem it-Tribunal.

Ir-rikorrenti ssostni li l-fatt li nghataw id-dokumenti lill-intimat kellu jwassal sabiex issehh *"…. l-inverzjoni tal-oneru tal-prova."* Dan m'huwiex dak li tghid il-ligi.

Fir-rikors tal-appell jinghad ukoll li:

"L-unika raguni ghaliex il-Kummissarju ma kkoncediex l-ispiza kienet illi skond hu l-esponent kien ircieva royalty u ma ghandhiex tigi koncessa spiza kontra royalties."

Hawn ukoll ir-rikorrenti hi zbaljata. Il-problema dwar l-ispiza kienet tirrelata wkoll mal-ispejjez li kienet qeghda taghmel ir-rikorrenti fl-izvilupp tal-proprjeta, u li l-intimat illimita ghal 74% tal-valur tal-bejgh ta' proprjeta. L-intimat accetta li saru spejjez pero' mhux fl-ammont li ppretendiet ir-rikorrenti. Imbaghad, ghal dak li jirrigwarda l-barriera, dejjem ikkunsidra d-dhul bhala *royalty* u hekk baqa' jsostni. Ghalhekk ghall-intimat il-kwistjoni tal-ispiza kienet irrilevanti u m'hemmx prova li qatt accetta l-ispejjez dikjarati mir-rikorrenti. Ovvjament din saret materja rilevanti in

vista tal-appell li pproponiet ir-rikorrenti. Il-fatt li t-Tribunal qabel mat-tezi tar-rikorrenti li d-dhul mill-barriera kien qligh jew profitt min-negozju, ma kienx bizzejjed. Ir-rikorrenti kellha d-dmir li tressaq prova tal-ispejjez li dwarhom kienet tippretendi li ghandha ssir deduzzjoni. Hekk biss it-Tribunal seta jasal ghal konkluzjoni li l-likwidazzjoni tal-intimat kienet eccessiva. F'dan ir-rigward id-decizjoni tat-Tribunal tirrifletti dak li tghid il-ligi, cjoe' li f'appell li jsiru quddiemu t-*taxpayer* ghandu l-oneru li jipprova li l-likwidazzjoni tal-intimat hi eccessiva (Artikolu 35(3) tal-Kap. 372). Ghalhekk ir-rikorrenti kellha tipprova li saru l-ispejjez li ddikjarat fil-formola u mhux tippretendi li l-intimat kellu xi dmir li jressaq prova kontra.

Fl-ahharnett ir-rikorrent ssostni li ladarba ma rrizultax li kellha *mala fede*, *"…. ma jezistux l-estremi sabiex l-esponenti ibaghti mizuri punittivi bhat-taxxa addizzjonali u mghax punittiv."* Ir-rikorrent m'ghamel riferenza ghall-ebda disposizzjoni fil-ligi tat-taxxa li taghmel l-imposizzjoni tat-taxxa addizzjonali u mghax jiddependu fuq l-intenzjoni tat-taxpayer.

2. **Appell inċidentali tal-appellat.**

Fis-seduta tas-17 ta' Gunju 2016, il-qorti ssollevat eccezzjoni *ex officio* dwar il-validita' tal-appell incidentali gialadarba fil-parti dispozittiva tas-sentenza tat-Tribunal m'hemmx decizjoni kontra l-intimat. Fis-sentenza it-Tribunal qal li ghalkemm id-dhul tas-socjeta rikorrenti mill-koncessjoni favur Joseph Magri bis-sahha tal-iskrittura privata tad-9 ta' Jannar 1996 hu trading income u mhux *royalties*, ir-rikorrenti ma pprovatx l-aggravji l-ohra u ghalhekk *"…. l-appell taghha minn tali Likwidazzjoni tat-Taxxa ma jisthoqqx li jigi miqlugh."* Ezatt wara hemm il-parti dispozittiva tas-sentenza li taqra:

"Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jichad l-appell tas-socjeta rikorrenti mill-Likwidazzjoni tat-Taxxa ghas-sena ta' stima 2001 u jikkonferma l-istess imsemmija Likwidazzjoni tat-Taxxa.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportanti mis-socjeta rikorrenti.

A tenur tal-Artikolu 35(4) tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li Avviz ta' din id-decizjoni ghandu jintbaghat lid-Direttur Generali (Taxxi Interni) li ghandu jordna li kopja tal-istess Avviz tigi notifikata jew personalment jew bil-posta registrata lis-socjeta rikorrenti u ghandu jinforma lill-istess socjeta rikorrenti bid-drittijiet taghha ai termini tal-Artikolu 37 tal-Kap. 372 tal-Ligijiet ta' Malta."

Għalkemm it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva cahad l-appell tas-socjeta` appellanti, l-intimat xorta deherlu li ghandu jappella kontra dik il-parti tas-sentenza tat-Tribunal li ddikjarat li parti min-negozju oggett tal-likwidazzjoni tal-istess likwidazzjoni tat-taxxa ma kinitx *royalty*[2] izda bejgh. Ladarba l-appell tar-rikorrenti gie michud, l-intimat jista' jappella minn parti mill-motivazzjoni tas-sentenza ?

Inghad minn din il-qorti[3] li:

"din il-Qorti ssib pjuttost stramb il-fatt li parti vinċenti f'ġudizzju tappella, anke incidentalment, mill-parti razzjonali, ossija minn motivazzjoni singolari, tas-sentenza.

---

[2] Kif jippretendi l-intimat.
[3] Imħallef P. Sciberras.

Motivazzjoni li mbagħad fuq kollox ma sabitx postha fid-dispozittiv tal-istess sentenza bħala xi wieħed mill-kapi tagħha, u għalhekk ma tistax lanqas titqies bħala xi dikjarazzjoni deċiżiva jew obbligatorja, kif irid l-Artikolu 219 tal-Kap 12."[4]

Il-qorti kompliet:

"Il-Qorti tifhem illi bl-espressjoni "kap wieħed jew izjed ta' kull sentenza" adoperata fl-Art 240 tal-Kap 12, jew f'disposizzjonijiet oħra sparsi fil-Kodiċi t'Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili fejn tissemma l-kelma "kap", il-liġi qed tirreferi espressament għall-kapi fil-parti operattiva tas-sentenza. Kapi li minnhom l-attur appellat jista' jappella inċidentalment jekk isib ruhu sokkombenti, jew għal kwalsiasi raguni, avversament kolpit. Dan ma jidhirx li hu l-kaz hawnhekk billi kif inghad l-attur appellat m'appella minn ebda kap bhal dan izda biss minn certa motivazzjoni; anke jekk, kif manifest fl-investigazzjoni tal-appell principali, din il-motivazzjoni kienet fil-fehma tal-Qorti zbaljata tant li ma gietx minnha addottata. Ghal ragunijiet purament procedurali l-Qorti tqis l-appell incidentali bhala inammissibbli u ghalhekk qed jiġi rigettat."

Ragunament logiku u li ma jidhirx li hemm raguni ghalfejn m'ghandux japplika wkoll fir-rigward tas-sentenza tat-Tribunal. Dan iktar u iktar meta tikkunsidra li dak li qieghed jilmenta dwaru l-intimat, m'huwiex rifless fil-parti dispozittiva tas-sentenza. Id-dikjarazzjoni tat-Tribunal li d-dhul mill-barriera ma kienx jikkwalifika bhala royalty, kuntrarjament ghal dak li kien qieghed isostni l-intimat, ma kellha l-ebda mpatt fuq id-decizjoni finali tat-Tribunal gialadarba xorta cahad l-appell tas-socjeta rikorrenti. Ghalhekk l-ezercizzju li l-intimat irid lil din il-qorti taghmel mhu ser ikollu l-ebda mpatt fuq is-sentenza tat-Tribunal u hu biss ezercizzju akkademiku. Appell m'ghandux iservi dak l-iskop.

Ghal dawn il-motivi:-

1. **Tichad l-eccezzjoni preliminari, bl-ispejjez kontra l-appellat.**
2. **Tichad l-appell tas-socjeta appellanti, bl-ispejjez a karigu taghha.**
3. **Tiddikjara null l-appell incidentali tal-intimat, bl-ispejjez a karigu tieghu.**

Anthony Ellul.

[4] **Pace vs Unscheduled Bus Service**, 15.12.2003.