MALTA

QORTI TAL-APPELL

(Sede Inferjuri)

ONOR. IMĦALLEF LAWRENCE MINTOFF

Seduta tat-18 ta' Jannar, 2023

Appell Inferjuri Numru 43/2016 LM

Dennis Cutajar
('l-appellant')

***vs*.**

Kummissarju tat-Taxxi
('l-appellat')

Il-Qorti,

Preliminari

1. Dan huwa appell magħmul mir-rikorrenti **Dennis Cutajar (K.I. nru. 371881(M))** [minn issa 'l quddiem 'l-appellant'] mis-sentenza preliminari mogħtija fit-22 ta' Marzu, 2022, [minn issa 'l quddiem 'is-sentenza appellata'], mit-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva [minn issa 'l quddiem 'it-Tribunal'], li permezz tagħha ddeċieda li jiċħad l-aggravju tad-dekandenza sollevat mill-

istess appellant fir-rigward tal-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa mill-intimat **il-Kummissarju tat-Taxxi** [minn issa 'l quddiem 'il-Kummissarju appellat'] għas-sena ta' stima 2005, filwaqt li ddikjara li l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa ma nħarġitx *fuori termine,* u b'hekk ordna l-prosegwiment tal-kawża, bl-ispejjeż kontra l-imsemmi rikorrent.

Fatti

2. Il-fatti tal-appell odjern jirrigwardaw Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005[1], maħruġa fis-17 ta' Diċembru, 2010 mill-Kummissarju appellat fil-konfront tal-appellant, u li ġiet ikkontestata minnu permezz tal-ittra ta' oġġezzjoni tiegħu tal-1 ta' Frar, 2011.[2] Il-Kummissarju appellat ma laqgħax din l-oġġezzjoni[3] u permezz tal-avviż datat 16 ta' Ġunju, 2016[4] li huwa bagħat lill-appellant, fisser ir-raġunijiet għar-rifjut tiegħu.

Mertu

3. L-appellant istitwixxa proċeduri quddiem it-Tribunal permezz tal-preżentata ta' rikors fl-1 ta' Lulju, 2016, fejn talab lill-imsemmi Tribunal sabiex iħassar dik il-Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu, filwaqt li jilqa' l-appell tiegħu.

---

[1] Kopja Dok. DC01 *a fol.* 2.
[2] Kopja *a fol.* 5.
[3] Ara kopja rifjut tal-oġġezzjoni Dok. DC03 *a fol.* 6.
[4] Kopja Dok. DC03 *a fol.* 6.

4. Il-Kummissarju appellat wieġeb billi ssottometta li l-allegazzjonijiet u l-pretensjonijiet tal-appellant kienu infondati fil-fatt u fid-dritt, u għaldaqstant għandhom jiġu miċħuda għal dawk ir-raġunijiet li huwa fisser fit-tweġiba tiegħu, bl-ispejjeż kontra l-appellant.

Is-Sentenza Appellata

5. It-Tribunal wasal għas-sentenza appellata wara li għamel is-segwenti konsiderazzjonijiet rilevanti għal dan l-appell:

"Ikkonsidra:

Bil-proċeduri odjerni r-Rikorrent jikkontesta Likwidazzjoni ta' Taxxa maħruġa fil-konfront tiegħu mill-Kummissarju tat-Taxxi għas-sena ta' stima 2005 (fn. 12 Dok. "DC01" a fol. 2 u 3 tal-proċess), permezz ta' liema qed jiġi mitlub iħallas is-somma komplessiva ta' ***€23,437*** *rappreżentanti taxxa, taxxa addizzjonali u imgħax. Huwa jitlob li t-Tribunal iħassar u jirrevoka in* toto *l-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 hekk maħruġa fil-konfront tiegħu in bażi għas-segwenti aggravji: (i) il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 u l-avviż ta' rifjut ma nħarġux* properly, reasonably *u* fairly*; (ii) il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 inħarġet* fuori termine *- Artikoli 30 u 31 tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta; (iii) huwa qatt ma rċieva l-qligħ illi qed jgħid il-Kummissarju tat-Taxxi; (iv) il-kalkoli tal-Kummissarju tat-Taxxi huma għal kollox żbaljati u bażati fuq premessi ħżiena; (v) huwa ma ngħatax smigħ xieraq fl-istadju tal-oġġezzjoni; (vi) il-qligħ preċedentement iddikjarat minnu kien veritier; (vii) ir-rapport taxxa perikolata/multi amministrattivi u imgħax punittiv jippekkaw serjament f'dak illi hija proporzjonalità.*

Il-Kummissarju tat-Taxxi jopponi għall-appell tar-Rikorrent mil-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 u jitlob li l-istess jiġi miċħud u minflok l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa tiġi kkonfermata stante li: (i) il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 inħarġet ai termini tal-Artikolu 31(7)(b) tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta stante li r-Rikorrent issottometta prospett ta' taxxa li kien qarrieqi f'aspett materjali; (ii) ma huwiex minnu li r-Rikorrent ma ingħatax smigħ xieraq fl-istadju tal-oġġezzjoni; (iii) it-taxxa addizzjonali u imgħax ġew imposti skont il-Liġi u għad hemm lok li r-Rikorrent jitlob li l-Kummissarju tat-Taxxi, fid-diskrezzjoni mogħtija lilu fil-Liġi, jnaqqas tali taxxa

addizzjonali u interessi; (iv) il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 inħarġet ai termini tal-Liġi u a bażi tal-fatti u tad-dritt.

Fid-dawl tal-aggravju tad-dekadenza sollevat mir-Rikorrent, il-partijiet kontendenti f'dan l-istadju tal-proċeduri llimitaw il-provi u sottomissjonijiet tagħhom għal dan l-aggravju. Għaldaqstant din id-deċiżjoni ser tittratta u tiddetermina biss l-aggravju tad-dekadenza hekk sollevat mir-Rikorrent.

Għalkemm fir-Rikors promotur ir-Rikorrent jikkontendi li l-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 inħarġet fuori termine *skont l-Artikoli 30 u 31 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, l-Artikolu tal-Liġi applikabbli għall-każ in eżami huwa biss l-Artikolu 31 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta stante li hawn* si tratta *ta' sena ta' stima sussegwenti għas-sena ta' stima 1999.*

Ai termini tal-Artikolu 31(5) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta meta l-Kummissarju jkun jidhirlu li t-taxxa li għandha titħallas minn persuna għas-sena ta' stima 1999 jew għal xi sena ta' stima sussegwenti tkun ġiet determinata f'ammont inqas minn dak li kellu jiġi ntaxxa, il-Kummissarju jista' wara li jqis dawk il-prospetti, kotba jew provi oħra, jekk ikun hemm, li jistgħu jinġiebu quddiemu jew jinkisbu minnu, skont l-aħjar ġudizzju tiegħu jagħmel stima tal-income taxxabbli ta' dik il-persuna, it-taxxa li għandha titħallas fuqu u t-taxxa li għandha titħallas, jew li għandha titħallas lura lil dik il-persuna għal dik is-sena ta' stima, u meta l-Kummissarju wara li jkun għamel stima jkun tal-fehma li xi taxxa tkun ġiet stmata f'ammont inqas minn dak li kellu jiġi ntaxxat, huwa jista', bl-istess mod, jagħmel stima jew stimi addizzjonali. *Is-subartikolu (6) tal-imsemmi artikolu tal-Liġi jipprovdi li* stima jew stimi addizzjonali għal xi sena ta' stima taħt is-subartikolu (5) għandha ssir jew għandhom isiru mhux iktar kmieni miż-żmien preskritt taħt l-artikolu 10(1) sabiex jintbagħat il-prospett tal-income għal dik is-sena u mhux iktar tard minn ħames snin minn tmiem is-sena li fiha kien intbagħat prospett tal-income jew prospett ulterjuri għal dik is-sena jew li fiha tkun saret għażla taħt l-artikolu 12 għal dik is-sena.

Nonostante dak provdut fl-imsemmi subartikolu (6) tal-Artikolu 31 tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, is-subartikolu (7) tal-istess imsemmi artikolu tal-Liġi jipprovdi li minkejja d-disposizzjonijiet tas-subartikolu (6) meta persuna: (a) tkun bagħtet prospett jew prospetti lill-Kummissarju u fihom ma tkunx żvelat il-fatti materjali kollha rilevanti għalbiex jiġi determinat l-income u t-tnaqqis permess; jew (b) bil-għan li tiġi evitata t-taxxa jew bi traskuraġni kbira jew konsapevoli tkun bagħtet lill-Kummissarju prospett li ma jkunx korrett u qarrieqi f'xi aspetti materjali, stima jew stima addizzjonali taħt is-subartikolu (5) tista' ssir f'kull waqt wara ż-żmien stipulat skont ma hemm f'dan l-Att għar-rigward tal-konsenja tal-prospett tal-income għal dik is-sena.

*Fil-każ in eżami l-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 inħarġet fil-konfront tar-Rikorrent wara għeluq it-terminu ta' ħames snin previst fl-Artikolu 31(6) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta. Dwar dan hemm qbil bejn il-partijiet kontendenti hekk kif jirriżulta mill-verbal tas-seduta tat-13 ta' Ottubru 2016 (fn. 13 Fol. 71 tal-proċess). Iżda il-Kummissarju tat-Taxxi jikkontendi li l-imsemmija Likwidazzjoni ta' Taxxa inħarġet fil-konfront tar-Rikorrent ai termini tal-Artikolu 31(7)(b) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta li, kif già osservat jiskatta meta t-*taxpayer*, bil-għan li tiġi evitata t-taxxa jew bi traskuraġni kbira jew konsapevoli, jkun bagħat lill-Kummissarju tat-Taxxi prospett tal-income li ma jkunx korrett u qarrieqi f'xi aspetti materjali.*

*It-Tribunal josserva li ma hemmx dubju li s-sitwazzjonijiet kontemplati fl-Artikolu 31(7) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta – inkluż għalhekk is-sitwazzjoni kontemplata fis-subparagrafu (b) – jivviżwalizzaw każijiet fejn it-*taxpayer *ikun aġixxa b'malafede u b'mod doluż jekk mhux addirittura frawdolenti bl-iskop evidenti li tiġi evitata t-taxxa dovuta minnu. Huwa prinċipju assodat fis-sistema ġuridika nostrali li l-malafede, id-dolo u l-frodi jridu jiġu debitament ippruvati u mhux preżunti (fn. 14 Artikolu 532 tal-Kap. 16 tal-Liġijiet ta' Malta) u l-oneru tal-prova jinkombi fuq min jallegaha, ossia fil-każ in eżami fuq il-Kummissarju tat-Taxxi.*

Fir-rigward issir referenza għas-sentenza fl-ismijiet ***John Calleja v. Carmelo sive Chalres Degiorgio et, Appell Ċivili Nru. 833/97*** *deċiża mill-Qorti tal-Appell (Sede Inferjuri) fl-24 ta' Marzu 2004, fejn ġie osservat illi* skont l-Artikolu 532 tal-Kap.16 il-buona fede hi preżunta u min jallega l-mala fede għandu jipprovaha. Prova din li trid tirriżulta minn ċirkostanzi univoċi (Vol. XLIII pI p146). "La prova della mala fede si deve desumere da circostanze ineluttabili ed affatto non equivoche" (Borg v. Grech, 30 ta' Jannar 1869 ċitata fis-sentenza a Vol. XXIX pII p153). Jinkombi għalhekk fuq l-attur *(fil-każ in eżami fuq il-Kummissarju tat-Taxxi)* l-oneru li jinnewtralizza u jwaqqa' l-prinċipju ġenerali tal-presunzjoni sanċit fl-Artikolu imsemmi tal-Liġi. *Issir referenza wkoll għas-sentenza fl-ismijiet* ***AB v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Appell Nru. 10/07*** *deċiża mill-Qorti tal-Appell (Sede Inferjuri) fis-6 ta' Ġunju 2008, fejn ġie osservat illi* in tema ta' liġi l-frodi jew id-dolo ma hux preżunt u jrid jiġi pruvat. Ara Artikolu 981(2) tal-Kodiċi Ċivili. Anke civiliter din il-prova għandha tiġi supplita b'rigur partikulari u mhux permezz ta' sempliċi induzzjonijiet jew presunzjonijiet. Dan għaliex, kif ritenut, min jallega d-dolo jrid jipprova li l-parti l-oħra użat scienter raġġiri frawdolenti u artifizji li huma gravi u determinanti. Ara "Joseph Mifsud noe v. Paul Tanti" Prim Awla, Qorti Ċivili, 4 ta' Frar 1985. Naturalment u b'danakollu, il-fatt illeċitu jista' jiġi muri b'kull mezz rikonoxxut mil-Liġi. *Jiġi osservat li għalkemm is-sentenza appena ċitata kienet tittratta dwar l-Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta, il-prinċipji hemm enunċjati japplikaw ukoll għall-Artikolu 31(7) tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta li fil-fehma tiegħu huwa l-provvediment*

legali korrispettiv għal dak enunċjat fl-Artikolu 30(5) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta fir-rigward ta' prospett tal-income għas-sena ta' stima 1999 jew snin sussegwenti.

*In sostenn tal-eċċezzjoni tiegħu għall-aggravju tad-dekadenza sollevat mir-Rikorrent, il-Kummissarju tat-Taxxi ressaq bħala xhud lil Josef Abela, l-uffiċjal tat-Tax Compliance Unit illi mexxa l-investigazzjoni fil-konfront tal-imsemmi Rikorrent. Josef Abela (fn. 15 Vide xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' April 2017, fol. 194 sa' 198 tal-proċess) ddikjara li s-*Sur Dennis Cutajar ġie nfurmat li kien se jibda tax audit fuq dikjarazzjonijiet tiegħu permezz ta' ittra datata l-1 ta' Ġunju tas-sena 2010 (*fn. 16 Fol. 130 tal-proċess)*. ... f'din l-ittra hemm li s-Sur Cutajar kien notifikat li se jkun hemm it-tax audit fuq is-sena ta' stima 2008 u aktar tard imbagħad waqt l-ewwel appuntament li kien sar fit-22 ta' Ġunju konna nfurmajna lir-rappreżentant li sa naraw snin oħra. Matul il-kors ta' dan it-tax audit kien stabbilit li fis-snin 2000 sa' 2004, is-Sur Dennis Cutajar flimkien mal-ġenituri tiegħu kienu involuti f'diversi bejgħ ta' arja fiż-żona ta' Triq it-Tank, fis-Siġġiewi. Skont kif jidher fil-kuntratti, is-Sur Dennis Cutajar kellu 50% sehem filwaqt li l-bqija l-50% l-oħra kienu fis-sehem tal-ġenituri tiegħu. Waqt l-audit kien stabbilit ukoll li missier Dennis Cutajar kien digà involut f'tax audit mad-Dipartiment tat-tax audits u mhux mat-TCU u hemmhekk kienu nnutaw li kien hemm diversi bejgħ ta' arja li l-valur tagħha ma kienx wieħed korrett tant li kienu sabu xi over deposits fil-kont bankarju tiegħu u anke xi informazzjoni oħra u dan fuq il-perijodu ta' missieru. ... intant kien laħaq agreement missier is-Sur Dennis Cutajar fis-sena 2009. Imbagħad min-naħa tagħna, it-TCU x'ħin bdiet it-tax audit kienet infurmat lis-Sur Dennis Cutajar li s-sena bażi 2003 u 2004 ma kienux parti mill-agreement ta' missieru għaliex missieru l-agreement kien bejn is-sena 2000 u s-sena 2002 u allura s-sena 2003 u s-sena 2004 ma kienux parti minn dan l-agreement u skont il-kuntratti ta' bejgħ kien hemm f'dawn is-sentejn, is-Sur Cutajar kellu 50%, kellna xi informazzjoni oħra li issa ser nitkellmu iktar fuqha u konna tlabnieh li jsir aġġustament fuq dawk is-sentejn ukoll. Sentejn li l-proprjetà kienet mill-istess żona ta' snin ta' qabel. *Josef Abela kkonferma li r-Rikorrent kien iddikjara 50% mill-valur dikjarat fil-prospetti tal-income tiegħu għas-snin ta' stima 2004 u 2005 u dana kif jirriżulta mill-istess prospetti tal-income esebiti a fol. 134 sa 141 tal-proċess.*

Fir-rigward tal-bejgħ li sar fis-sena bażi 2003, Josef Abela ddikjara li kien hemm bejgħ ta' arja f'din it-triq li hija Triq it-Tank fis-Siġġiewi. *Il-kuntratt relattiv ġie esebit a fol. 144 sa' 157 tal-proċess. Xehed ulterjorment illi* l-bejgħ kien dikjarat għas-somma ta' Lm7,000. Ix-xerrejja min-naħa tagħhom kienu isselfu Lm22,000 fejn Lm4,300 minnhom kienu ttieħdu biex tinxtara l-arja u il-bqija li huma Lm17,700 għal xogħlijiet ta' kostruzzjoni u tlestija tal-proprjetà. X'ħin konna qegħdin naraw id-dokumenti u l-informazzjoni li ħriġna aħna mill-Unit tagħna, ħriġa rapport jissejjaħ l-Address History Report tax-xerrej– *esebit a fol. 159 tal-proċess* – u hemmhekk juri li s-Sur David Scicluna li kien xtara din l-arja biddel l-

address tiegħu wara xahrejn biss li xtara din il-proprjetà. Biddel l-address tiegħu proprju fit-2 ta' Ġunju, 2003, xahrejn biss wara li xtara l-proprjetà. U mhux hekk biss anke l-isem kien ingħata lil din il-proprjetà li kien xtara. Xi ħaġa oħra li ħareġ mill-kuntratt qiegħda lejn l-aħħar tal-kuntratt tax-xiri ... naraw li x-xerrej kellu jkun responsabbli mill-bini u ż-żamma tal-faċċata kif wara kollox jagħmel sens jekk inti qed tixtri arja imma mbagħad fl-istess paragrafu nsibu sentenza li qisha tikkontradixxi daqsxejn il-bejgħ li kien hemm fejn jgħdilna "the facade will be finished in a whole as an entity and each owner to pay for his share of the same facade". Il-fatt li kull min kien involut mela fix-xiri ta' din il-binja kellu joqgħod jistenna lis-Sur Scicluna jlesti l-appartament tiegħu biex ikunu jistgħu imbagħad jagħmlu l-faċċata u ħaġa oħra li qisna nnutajna kienet li l-owner kien digà xtara u żviluppa din l-arja tiegħu. ... Imbagħad hemm oħra u insibu li l-permess ħareġ fis-sena 2001 – *esebit a fol. 161 u 162 tal-proċess*. Dan ħareġ f'isem Dennis Cutajar u ħareġ for dwellings and underlying garages and shops u mistoqsija oħra li ħriġna, mela allura dawn l-owners tal-garaxxijiet u l-ħwienet x'qagħdu jagħmlu? Qagħdu jistennew lill-oħrajn ilestu il-binja tagħhom? Imbagħad hemm ħaġa oħra li qisna rajna daqsxejn li qed tgħin tissostanzja l-affarijiet li ħriġna. Il-fatt li fis-snin ta' qabel u mhux fis-sena 2003 u fis-sena 2004 imma fis-snin ta' qabel, kien instab mit-tax audits li d-depożiti li kienu qed isiru fil-bank fuq bejgħ relatat minn dan l-istess proġett ta' Triq it-Tank kienu qegħdin dejjem ikunu aktar milli iddikjarat u fil-fatt ippreżentajt waħda li qiegħda document C *(fn. 17 Fol. 164 tal-proċess)* fejn juri li l-bejgħ kien ta' Lm7,000 imma ġew depożitati Lm32,000. … Fil-kont ta' missieru f'dan il-każ, Nicholas Cutajar. Dak qisu dawk l-affarijiet li kellna li komplew iqajmulna dan is-suspett fuq is-sena 2003.

Fir-rigward tas-sena 2004 u l-bejgħ li sar f'dik is-sena Josef Abela xehed illi fuq tas-sena 2004 imbagħad kien hemm bejgħ fis-17 ta' Novembru tas-sena 2004 *(fn. 18 Fol. 170 sa' 177 tal-proċess)* … fejn l-istess vendituri biegħu arja f'din l-istess triq, Triq it-Tank, lil Antoine Scicluna u lil Nadine Micallef. Il-prezz iddikjarat kien ta' Lm8,500 imma x-xerrejja ssellfu Lm34,000 li kienu Lm4,000 għax-xiri tal-arja u l-bqija Lm30,000 għal xogħlijiet ta' kostruzzjoni. Interessanti f'dan il-kuntratt hemm biċċa qiegħda fit-tieni paġna tal-kuntratt tal-bejgħ. F'dan il-paragrafu hemmhekk hemm imniżżel li s-somma ta' Lm34,000 aktar 'il quddiem imsejħa s-somma mislufa sabiex il-klijenti jkunu jistgħu jixtru l-proprjetà tagħhom fis-Siġġiewi deskritta aktar 'il quddiem f'dan l-att liema somma l-klijenti jiddelegaw lill-bank li jaċċetta, u din l-iktar waħda importanti, li jirriversja u jħallasha direttament lill-vendituri kwantu ta' Lm4,000 u kwantu għar-rimanenti Lm30,000 għal materjal u xogħol. Għall-mistoqsija tat-Tribunal jiġifieri intom dak il-paragrafu fhimtuh li lill-vendituri għaddewlhom Lm34,000 hux hekk? Josef Abela wieġeb iva hekk hu eżatt. Għalija din hija fatt. Mela kif osservajt tajjeb jekk dik kienet l-issue li ħriġna aħna li l-vendituri rċevew is-somma ta' Lm34,000. F'paġna 7 tal-istess kuntratt insibu li l-vendituri kienu responsabbli minn xogħlijiet ta' kostruzzjoni għax fil-fatt hemm

miktub li l-kumpless ta' bini li minnu l-arja f'dan l-att trasferita tifforma parti ġie mibni b'din pjanta mill-vendituri, jiġifieri l-vendituri kienu jagħmlu xogħlijiet ta' kostruzzjoni u dan ġie kkonfermat ukoll f'kuntratt ieħor tas-sena 2002 *(fn. 19 Fol. 179 sa' 182 tal-proċess)* … fejn hemmhekk qed jgħid il-kuntratt 30 ta' Lulju tas-sena 2002 "vendors are declaring to have executed and completed the works in the construction of the moveable property and the above described airspaces". Jiġifieri dan kompla jikkonfermalna li l-vendituri kienu qegħdin jagħmlu xogħlijiet ta' kostruzzjoni wkoll. Ħaġa oħra li innutajna kienet mill-Compliance Certificate tal-MEPA maħruġ fis-17 ta' Ottubru tas-sena 2005, l-applikazzjoni tas-servizz tal-elettriku datata 4 ta' Novembru tas-sena 2005 u anka mill-inspection and as certificate datat l-1 ta' Novembru tas-sena 2005 *(fn. 20 Fol. 184 sa' 186 tal-proċess)*… Għalina dehrilna li t-temp ta' żmien ta' għaxar jew ħdax-il xahar biex titlesta l-proprjetà u tkun finished kienet pjuttost żgħira għal xi ħadd li jrid jagħmel kollox hu mill-bidu. Hemmhekk ġiena suspett ieħor u komplejna nikkonfermaw is-suspetti tagħna li biex fi żmien għaxar xhur tlesti proprjetà jrid ikollok kważi kollox diġà miftiehem f'dak li għandu x'jaqsam perkors tal-bini. Imbagħad hemm ħaġ'oħra li nnutajna li t-tax return tas-Sur Dennis Cutajar tas-sena 2005 *(fn. 21 Fol. 137 sa' 139 tal-proċess)* turi dan il-bejgħ li qegħdin nitkellmu fuqu lis-Sur Antoine Scicluna u Nadine Micallef, hemmhekk l-apportionment tal-cost li ttieħed kien stabbilit fuq il-profitt u għalina qiegħed maħdum ħażin għaliex huma ħadu l-cost ta' unit u garaxx u skont il-kuntratt ma jidhirx li nbiegħ garaxx u ma jidhrux li nbiegħu garaxxijiet lil dawn it-tnejn jiġifieri huma ħadu skont aħna over statement tal-expenses. … Kif già spejgajt għall-Unit dawn iż-żewġ kuntratti, dawn iż-żewġ bejgħ komplew ikunu mat-trend tas-snin ta' qabel fejn il-proprjetà kienet tiġi undervalued. Għall-mistoqsija t-tax returns illi ġew sottomessi f'dawn is-snin jew is-snin ta' wara, jidher li huma kienu rċevew xi ħlasijiet kif rriżulta mill-kuntratt, per eżempju biex ilestu l-flats? Josef Abela wieġeb skont it-tax returns is-Sur Dennis Cutajar ma jidhirx li kien dan il-każ. … Il-profitti li ddikjara biss kienu s-share tal-arja li nbiegħet.

*Is-suspetti tal-Kummissarju tat-Taxxi fir-rigward tal-prospett tal-*income *tar-Rikorrent għas-sena ta' stima 2005 - li hija s-sena ta' stima mertu ta' dawn il-proċeduri - joħorġu ferm ċar mix-xhieda ta' Josef Abela u kien a bażi ta' tali suspetti li nonostante t-trapass tal-ħames snin previst fl-Artikolu 31(6) tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta, il-Kummissarju tat-Taxxi deherlu li kellu joħroġ il-Likwidazzjoni ta' Taxxa mertu ta' dawn il-proċeduri fil-konfront tar-Rikorrent.*

Minn qari superfiċjali tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Philip Said datat 17 ta' Novembru 2004 (fn. 22 Fol. 170 sa' 177 tal-proċess) jidher li l-vendituri Nicholas Cutajar, Carmen Cutajar u r-Rikorrent Dennis Cutajar biegħu u ttrasferew a favur Antoine Scicluna u Nadine Micallef l-arja kollha 'l fuq minn għaxar filati minn dik tal-bankina, b'aċċess ta'

taraġ ta' wisa' ta' erba' piedi ekwivalenti għal ċirka wieħed punt deċimali tnejn u għoxrin metri (1.22m) - fi triq ġdida bla isem li tiżbokka fuq Triq it-Tank, is-Siġġiewi - tal-kejl superfiċjali dina l-arja ta' ċirka ta' sebgħa u erbgħin pied fond b'wieħed u għoxrin pied wisa' (47' x 21') ekwivalenti għal cirka wieħed u disgħin punt deċimali ħamsa u sittin metri kwadri (91.65m^2) *verso l-prezz ta' Lm8,500. Iżda minn konsiderazzjoni akkurata tal-provi prodotti mill-Kummissarju tat-Taxxi - partikolarment ix-xhieda ta' Josef Abela u d-dokumenti esebiti minnu kif ukoll ix-xhieda ta' Joanna Bartolo in rappreżentanza tal-Bank of Valletta p.l.c., il-Bank mingħand min Antoine Scicluna u Nadine Micallef ottjenew il-finanzjament għal dan in-negozju, u d-dokumenti esebiti minnha, tirriżulta verità al quanto differenti minn dik premessa fil-kuntratt u allegata mir-Rikorrent.*

Antoine Scicluna (fn. 23 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Mejju 2017, fol. 213 sa' 224 tal-proċess), kompratur f'dan in-negozju, iddikjara li x-xogħol kien li aħna xtrajna l-arja imbagħad bdejna nibnu u l-flus bdejna nużawhom biex inħallsu l-materjal. Mingħand min jiena xtrajt kien jiġi għax hu kien tas-sengħa mhux bħali għaliex ix-xogħol għamiltu jiena. *Iżda mistoqsi għalfejn lill-Bank iddelegah biex iħallas lill-vendituri s-somma ta' Lm34,000 huwa wieġeb li dan kien biex jixtri il-materjal u ppressat ulterjorment sempliċement wieġeb* issa jiena fuq dak iż-żmien m'għandix amment. *Mistoqsi mill-ġdid jekk is-somma ta' Lm34,000 tħallsitx lilu jew lill-vendituri, Antoine Scicluna tenna* li issa nsejt għadda żmien. *Huwa kompla jiddikjara li għal dak li jirrigwarda* finishes, il-madum kien apparti għax ix-xogħol kien shell imma l-għajnuna kienet illi huwa kien bis-sengħa u jiena ma kontx għax fejn kont neħel kont inqabbad lilu u kont inħallsu dejjem*. Mistoqsi kif kien iħallas, jekk hux hu personalment jew inkella tramite l-Bank, Scicluna wieġeb* le kont inħallsu jiena. *Ippressat fuq l-istruzzjonijiet li ta lil Bank biex iħallas lill-vendituri għall-materjal u xogħlijiet adoperati fil-kostruzzjoni u l-finishing tal-fond, mill-ġdid sempliċement wieġeb* issa ma għandix amment. *Mistoqsi mit-Tribunal meta ġew effettwati l-ħlasijiet lill-vendituri, Antoine Scicluna mill-ġdid irrikorra għall-iskuża* m'għandix amment ta. *Għal kull mistoqsija ulterjuri li saritlu dwar il-pagamenti Antoine Scicluna baqa' jirrispondi billi jgħid li ma jiftakarx jew li ma għandux ideja. Mistoqsi kienx iħallas b'cheque jew cash, huwa wieġeb li kien iħallas cash u dwar riċevuti qal li riċevuti ma kienux jinħarġulu. Għall-osservazzjoni tat-Tribunal* imma inti qed tgħidli li kont qed tħallsu inti, riċevuti ma kellekx, il-bank mingħajr riċevuta jew fattura ma jagħtik xejn, *Antoine Scicluna reġa' qal* imma issa nsejt jiena m'għandix amment kif għamilna l-proċedura. *Huwa baqa' jinsisti li l-ħlasijiet waqgħu kollha fuqu minkejja l-finanzjament tal-Bank u mistoqsi għandux rendikonti tal-finanzjament wieġeb li ma għandux iżda fl-istess nifs ikkonferma li l-ħlasijiet minnu lill-Bank kienu għal finanzjament ta' Lm34,000 però mistoqsi jekk dawn il-flus ingħatawlux mal-kuntratt jew wara, wieġeb* m'għandix ideja. *Il-kumplament tax-xhieda ta' Antoine Scicluna hija*

eżerċizzju sħiħ ta' nuqqas ta' tweġibiet ċari għall-mistoqsijiet li sarulu kif ukoll kontradizzjonijiet bejn id-dikjarazzjonijiet tiegħu stess.

Il-mod evasiv kif Antoine Scicluna rrisponda għall-mistoqsijiet li sarulu ma jagħti l-ebda serħan tal-moħħ lit-Tribunal, anzi joħloq fih il-konvinzjoni li n-negozju li verament seħħ bejnu u Nadine Micallef u l-vendituri, inkluż ir-Rikorrent, ma kienx kif rifless fl-att ta' trasferiment u kif sussegwentement dikjarat fil-prospett tal-income tar-Rikorrent għas-sena ta' stima 2005.

Ix-xhieda ta' Nadine Scicluna née Micallef (fn. 24 xhieda mogħtija waqt is-seduta tal-11 ta' Mejju 2017 a fol. 225 sa' 228 tal-proċess), ma tagħmel assolutament xejn biex tikkonvinċi lit-Tribunal mod ieħor, anzi ssaħħaħ fih il-konvinzjonijiet appena espressi. Mistoqsija meta kien lest il-post hija wieġbet jiena ma tantx kont immur lil hemm. … Jiena lanqas kont immur lil hemm bejn ix-xogħol u hekk, kont inħalli kollox f'idejn Antoine, ma nafx ta. *It-Tribunal jsibha ferm diffiċli jemmen din l-affermazzjoni ta' Nadine Scicluna iktar u iktar meta hawn qed nitkellmu fuq dak li kellu jkun il-fond matrimonjali tagħha u ta' Antoine Scicluna. Mistoqsija dwar il-kostruzzjoni u l-*finishing *tal-post, Nadine Scicluna wieġbet* Antoine kien jagħmel wara l-ħin tax-xogħol tiegħu u kien jgħinu ftit Nicholas *u mistoqsija għalfejn kien jgħinu dan Nicholas wieġbet* għax Antoine ma jafx jibni *u meta rinfaċċjata bl-affermazzjoni* allura jekk ma jafx jibni kif bena l-post hu? *ippruvat toħroġ minnha - mingħajr wisq suċċess għal dak li jirrigwarda kredibilità - billi wieġbet jew* kellu bżonn l-għajnuna, insomma Antoine jinqala' għal kollox imma jiena ma kontx immur. *Mistoqsija* l-bank takom loan ta' thirty four thousand Liri Maltin biex intom tkunu tistgħu tixtru din il-proprjetà, dawn il-flus il-bank kien tahomkom kollha fl-istess ġurnata u kif kontu qassamtuha din il-loan*? Nadine Scicluna wieġbet* mhux kollha f'dik il-ġurnata *iżda imbagħad ippressata dwar id-dettalji sempliċement irrispondiet li Antoine Scicluna jaf u li hi ma tafx jew ma tiftakarx għax għadda wisq żmien.*

Ir-Rikorrent (fn. 25 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tas-6 ta' April 2017, fol. 190 sa' 193 tal-proċess) ukoll kien evasiv ħafna fir-risposti tiegħu għall-mistoqsijiet li sarulu dwar dan in-negozju u nħeba wara l-affermazzjonijiet tat-tip f'dan il-każ daħħalni missieri għall-ewwel darba biex jintroduċini għaliex xtaq li nkompli fl-istess sengħa tiegħu u ħareġ kollox hu, daħħalni fil-kuntratt miegħu biex iħajjarni f'dan il-proċess u jiena kont nidher biss fuq l-att meta jgħidli biex niġi. *Dwar il-fatt li ismu* kien qed jidher fuq il-kuntratti ta' trasferiment, inkluż dak datat 17 ta' Novembru 2004, ir-Rikorrent iddikjara kien jidher imma għaliex daħħluni fih. Jiena dak iż-żmien kelli dstatax-il sena. … Tista' tidhol f'dawk l-affarijiet? … Imma jiena għaliex daħħluni lili. *Dwar x'daħħal minn dan in-negozju wieġeb* kelli bħal pocket money, dak li konna nimlew għalih. … is-sehem tiegħi kien ta' meta ċedejt l-arja. *Mistoqsi dwar il-proprjetà nnifisha qal li għalkemm jaf li tinsab is-Siġġiewi ma jafx liema tiġi għaliex hemm oħrajn, dwar ix-xogħol ta' kostruzzjoni, li*

skontu ma sarx minnhom, xehed li ma jafx min huma l-kuntratturi għaliex skontu ma kienx jidħol f'dawn l-affarijiet. Insista li huma biegħu arja biss u ma kienux huma li żviluppaw l-istess arja - għalkemm skont Antoine Scicluna u Nadine Scicluna, Nicholas Cutajar kien involut sew fil-kostruzzjoni tal-fond u hekk kif stipulat fil-kuntratt l-art fi Triq it-Tank, Siġġiewi, ġiet żviluppata mill-vendituri, fosthom ir-Rikorrent, u għalkemm ukoll ir-Rikorrent kien applika għall-permess tal-iżvilupp tal-art già fl-2001 (fn. 26 Fol. 161 u 162 tal-proċess). Interessanti li jiġi osservat li għalkemm ir-Rikorrent jinsisti li huwa kien ġuvni ta' dsatax-il sena meta missieru daħħlu f'dan il-proġett, il-kuntratt in kwistjoni ġie ppubblikat fis-17 ta' Novembru 2004 mhux biss meta r-Rikorrent kellu ben tlieta u għoxrin sena iżda addirittura diversi snin wara li dan il-proġett kien inbeda u għamel ċertu perkors, tul liema t-Tribunal huwa persważ, jew għall-inqas jispera, li r-Rikorrent tgħallem xi ħaġa dwar in-negozju u mhux baqa' jiffirma bil-għama kif u fejn jgħidulu hekk kif jipprova jagħti ad intendere fix-xhieda tiegħu!

Il-posizzjoni li ħa r-Rikorrent sa' dan l-istadju tal-proċeduri ma tagħmel assolutament xejn biex tbiddel il-konvinzjoni tat-Tribunal li bil-kuntratt fl-atti tan-Nutar Philip Said datat 17 ta' Novembru 2004 il-vendituri, fosthom ir-Rikorrent stess, biegħu u ttrasferew lil Antoine Scicluna u Nadine Micallef, fond mibni u mhux arja u li dan it-trasferiment sar verso l-prezz ta' Lm34,000 u mhux biss Lm8,500. Lanqas ma tagħmel xejn ukoll biex tbiddel il-konvinzjoni tat-Tribunal li l-prospett tal-income tar-Rikorrent għas-sena ta' stima 2005 ma jirriflettix dak li effettivament seħħ f'dan in-negozju.

Din il-konvinzjoni tat-Tribunal tkompli tissaħħaħ b'dak li rriżulta mix-xhieda ta' Joanna Bartolo in rappreżentanza tal-Bank of Valletta p.l.c. L-imsemmija Joanna Bartolo esebit is-Sanction Letter (fn. 27 Dok. "JB3" a fol. 246 sa' 251 tal-proċess) ta' Antoine Scicluna u Nadine Micallef u minnha jirriżulta li l-finanzjament kien maqsum kif ġej: Loan I Lm4,000 - Finance for the purchase of airspace measuring approximately 47ft by 21ft in a new unnamed street abutting from Triq it-Tank, Siggiewi; Loan II Lm21,000 & Loan III Lm4,000 - Finance for the construction and completion of same airspace at Siġġiewi u Loan IV Lm5,000 - Finance for the finishing of same airspace at Siggiewi. *Fir-rigward ta' dan il-finanzjament Joanna Bartolo ddikjarat li Loan IV ma ġiex utilizzat minn Antoine Scicluna u Nadine Micallef u ddikjarat ulterjorment illi* bħala loans il-kontijiet Loan 1 bħala kont infetaħ fis-sena 2004, id-draw down saret fis-17 ta' Novembru tas-sena 2004 ta' Lm4,000, ta' Lm21,000 id-draw down again sar fis-17 ta' Novembru tas-sena 2004 u bħala l-ieħor it-3 id-draw down ta' Lm4,000 fis-17 ta' Novembru tas-sena 2004. Loan I ingħalaq f'Novembru tas-sena 2006, loan 2 ingħalaq fl-10 ta' Marzu tas-sena 2017 u loan 3 ingħalaq fis-17 ta' Novembru tas-sena 2005 *(fn. 28 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tad-19 ta' Ottubru 2017, fol. 271 sa' 274 tal-proċess) Fis-seduta ta' l-14 ta' Ġunju 2018 (fn. 29 Fol. 296 sa' 298 tal-proċess) Joanna Bartolo iddikjarat ulterjorment illi* l-

pagamenti saru fl-2004 so jiena kull ma ħa nsemmi huwa isem kif inhuwa mniżżel fuq in-noti tagħna li għandna fil-file. Iż-żewġ loans, it-Lm21,000 tal-Loan II u Lm4,000 ta' Loan III tħallsu f'daqqa bħala Lm25,000 fis-17 ta' Ottubru [recte: Novembru] 2004 li ċertu Nicholas Cutajar.

*Minn din ix-xhieda jirriżulta għalhekk li kuntrarjament għal dak affermat mir-Rikorrent u minn Antoine u Nadine Scicluna, dakinhar tas-17 ta' Novembru 2004, ossia fid-data tat-trasferiment, il-flus li għaddew mingħand Scicluna għal għand Cutajar kienu ferm iktar minn Lm4,000, ossia l-bilanċ mis-somma ta' Lm8,500, u una volta li s-somma ta' Lm25,000 rappreżentanti l-ħlas għall-kostruzzjoni u l-*finishing *tħallset mal-kuntratt juri li sa' dakinhar l-arja ċertament kienet bdiet tiġi żviluppata u dak li kien qed jiġi trasferit, u li dejjem kienet l-intenzjoni li jiġi trasferit, kien fond mibni u mhux sempliċement arja. Dan ma jistax ikun mod ieħor għar-raġuni li l-ebda Bank ma jaċċetta li jħallas somma ta' ben Lm25,000 għal xogħol ta' kostruzzjoni u kompletar jekk l-istess xogħol ma jkunx, fiż-żmien meta jiġi effettwat il-pagament, inbeda u tal-inqas mexa sew jekk mhux addirittura kważi kompletat.*

Ir-Rikorrent jikkontendi li x-xhieda ta' Josette Galdes (fn. 30 Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-28 ta' Marzu 2019, fol. 305 sa' 307 tal-proċess), Direttur Property Tax Section, fejn stqarret illi kuntratt ieħor datat 17 ta' Novembru tas-sena 2004, l-arja kollha il-fuq minn 10 filati fi Triq it-Tank, Siġġiewi. Jiġifieri hawnhekk hawn deskrizzjoni dettaljata fuq il-proprjetà x'inhi. Fuq dan il-każ mar il-Perit Joseph Briffa u l-Perit tagħna għamlu Lm9,000. … Ir-rapport per se ma għandix però ġibt l-informazzjoni minn fuq is-sistema tagħna. Però dak iż-żmien ma konniex niskenjahom id-dokumenti u d-dokument proprja. Però nista' nikkonferma għandi informazzjoni fis-sistema li ġie dikjarat Lm9,000 mill-Perit*, tagħti sostenn lill-posizzjoni tiegħu li huwa, flimkien mal-ġenituri tiegħu, ittrasferixxa arja u mhux fond u li għalhekk il-kuntratt ta' trasferiment jirrispekkja dak li realment seħħ u li per konsegwenza l-prospett tal-income tiegħu għas-sena ta' stima 2005 huwa korrett u veritier.*

It-Tribunal però jqis li din ix-xhieda ta' Josette Galdes ma hijiex suffiċjenti sabiex tegħleb dak kollu li jirriżulta mill-provi, ferm iktar konkreti, imressqa mill-Kummissarju tat-Taxxi. Kull ma jirriżulta mix-xhieda ta' Josette Galdes huwa li għall-Perit inkarigat mid-Dipartiment il-valur ta' arja dak iż-żmien kienet ta' Lm9,000 iżda minn imkien ma jirriżulta x'effettivament ra l-Perit meta mar fuq il-post. Ra arja biss? jew ra proprjetà fil-kors ta' żvilupp iżda ta stima tal-arja biss? U jekk ra żvilupp għaddej x'informazzjoni ngħata dwar min kien qed iħallas għal tali żvilupp u min kien il-kuntrattur u x'konnessjoni seta' dan kellu mal-bejgħ? Hawn wieħed ma jridx jinsa li l-Perit joqgħod fuq informazzjoni li jagħtuh il-partijiet kontraenti jekk mhux addirittura l-kompratur biss, u mhux fuq dak li jista' jirriżulta minn dokumenti bankarji u/jew il-kuntratt per intero, in

kwantu dawn huma dokumenti li huwa ma jkollux aċċess għalihom. Dawn huma kweżiti li baqgħu bla risposta għaliex il-file intier in kwantu antik, ma instabx u mingħajr risposti għal dawn il-kweżiti x-xhieda ta' Josette Galdes ma tistax tingħata l-portata li qed jippretendi r-Rikorrent.

Fid-dawl ta' dan kollu osservat it-Tribunal iqis li l-Kummissarju tat-Taxxi ġustament ifformula l-fehma li l-prospett tal-income tar-Rikorrent għas-sena ta' stima 2005 ma kienx korrett u kien qarrieqi f'aspetti materjali tiegħu u għaldaqstant kien ġustifikat f'li joħroġ il-Likwidazzjoni ta' Taxxa fil-konfront tar-Rikorrent għall-imsemmija sena ta' stima u f'li jibqa' jinsisti fuqha għad illi t-terminu ta' ħames snin prefiss fl-Artikolu 31(6) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta kien laħaq iddekorra.

Għal kull buon fini t-Tribunal jagħmilha ċara li hawn mhux qed jiddeċiedi jekk il-Kummissarju tat-Taxxi effettivament għandux raġun o meno f'dak minnu determinat fil-konfront tar-Rikorrent bħala quantum ta' taxxa dovuta - in kwantu din il-kwistjoni tista' tiġi trattata u determinata biss fl-istadju li l-appell tar-Rikorrent ikun qed jiġi tratta fil-mertu - iżda qed jiddetermina u jiddeċiedi li mill-provi prodotti jirriżulta b'mod ċar li l-Kummissarju tat-Taxxi ma ipprocediex kontra ir-Rikorrent u ħareġ il-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 u baqa' jinsisti fuqha b'mod kapriċċjuż imma għaliex fermament, u t-Tribunal itenni jgħid ġustament, kien tal-fehma li r-Rikorrent issottometta prospett tal-income għas-sena ta' stima in kwistjoni li ma kienx korrett u kien qarrieqi f'xi aspett materjali tiegħu.

Fid-dawl ta' dan għalhekk jirriżulta li l-Likwidazzjoni ta' Taxxa għas-sena ta' stima 2005 ma hijiex fuori termine *in kwantu kjarament maħruġa a bażi tal-Artikolu 31(7)(b) tal-Kap.372 tal-Liġijiet ta' Malta."*

L-Appell

6. L-appellant ippreżenta r-rikors tal-appell tiegħu fit-8 ta' April, 2022 fejn talab lil din il-Qorti sabiex:

"...jogħġobha tħassar u tirrevoka d-deċiżjoni tat-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva fl-ismijiet premessi tal-22 ta' Marzu 2022, u b'hekk tilqa' l-aggravju preliminari tal-appellant u tiddeċiedi li, ai termini tal-Artikolu 31(6) tal-Kap 372, il-likwidazzjoni li nħarġet mill-Kummissarju tat-Taxxa għas-sena ta' stima 2005 inħarġet

wara ż-żmien mogħti mill-istess artikolu u li ghalhekk hija perenta skont il-liġi, bl-ispejjeż taż-żewġ istanzi kontra l-appellat il-Kummissarju tat-Taxxi."

Ir-Risposta tal-Appell

7. Il-Kummissarju appellat wieġeb fid-9 ta' Mejju, 2022 fejn preliminarjament jissottometti (a) li l-appell huwa wieħed irritu u null għaliex imur kontra d-disposizzjonijiet tal-artikolu 231 tal-Kap. 12; u (b) l-aggravji tal-appellant jittrattaw l-apprezzament tal-fatti li għamel it-Tribunal, u mhux fuq punt ta' liġi kif jitlob is-subartikolu 35(5) tal-Kap. 372. Jirrileva li fil-każ odjern ma ntalab l-ebda permess, kemm verbali kif ukoll permezz ta' rikors, sabiex isir l-appell odjern qabel id-deċiżjoni finali, u għalhekk l-appell huwa wieħed irritu u null. Fil-mertu u mingħajr preġudizzju għal dan kollu, il-Kummissarju jikkontendi li l-allegazzjonijiet u l-pretensjonijiet tal-appellant huma nfondati fil-fatt u fid-dritt u għalhekk għandhom jiġu miċħuda għal dawk ir-raġunijiet li huwa jfisser fir-risposta tiegħu.

Konsiderazzjonijiet ta' din il-Qorti

8. Din il-Qorti qabel xejn ser tikkonsidra l-ewwel eċċezzjoni preliminari mogħtija mill-Kummissarju appellat. Tgħid li dan għandu raġun. Id-disposizzjonijiet tal-artikolu 231 tal-Kap. 12 li huma applikabbli wkoll fil-każ ta' proċeduri quddiem it-Tribunal bis-saħħa tas-subartikolu 20(1) tal-Kap. 490, huma ċari u inekwivoċi, billi jeżiġu li l-parti li tixtieq tintavola appell minn sentenza li ma tkunx dik finali, għandha qabel xejn titlob u tottjeni l-permess tat-Tribunal. Fil-każ odjern, ma jirriżultax li l-appellant talab lit-Tribunal għall-

permess tiegħu kif titlob il-liġi, u għaldaqstant huwa ma kellu l-ebda dritt iressaq appell mis-sentenza preliminari tiegħu quddiem din il-Qorti.

9. Għaldaqstant il-Qorti qegħda tastjeni milli tieħu konjizzjoni tal-appell tiegħu, u dan filwaqt li tiddikjarah irritu u null.

<u>Decide</u>

Għar-raġunijiet premessi l-Qorti tastjeni milli tieħu konjizzjoni tal-appell tal-appellant, filwaqt li tiddikjarah irritu u null.

L-ispejjeż tal-ewwel istanza jibqgħu skont is-sentenza appellata u dawk tal-appell odjern għandhom ikunu a karigu tal-appellant.

Moqrija.

Onor. Dr Lawrence Mintoff LL.D.
Imħallef

Rosemarie Calleja
Deputat Reġistratur