



## QORTI TA' L-APPELL

**ONOR. IMHALLEF  
RAYMOND C. PACE**

Seduta ta' l-4 ta' Ottubru, 2011

Appell Civili Numru. 7/2010

**A u B  
vs**

**Il-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud**

**Il-Qorti,**

### **I. PRELIMINARI.**

Illi fit-23 ta' Settembru 2010 il-Bord tal-Appell Dwar it-Taxxi Fuq il-Valur Mizjud ppronunzja s-segwent i sentenza fl-ismijiet premissi:-

*“Fil-21 ta’ Novembru 2008, l-appellant **A & B**, li jmexxu hanut ta’ “Southern Fried Chicken” fil-Hamrun, issottometta l-Formola A tal-Appell kontra stejjem mahruġa mid-Dipartiment tal-VAT fuq il-perjodu 01.06.02 - 30.11.05 għall-ammont ta’ €32,823 minghajr penali amministrattiva u mgħax.*

*Saru 2 seduti qabel il-Bord seta' jasal ghall-konkluzjonijiet tieghu.*

*Ghall-ewwel seduta, fl-20 ta' April 2010, dehru l-appellanti nfushom is-Sinjuri A u B, assistiti mis-Sur Anatole Baldacchino, Awditur u minn Dr. Ronald Aquilina, Avukat. Ghad-Dipartiment tal-VAT deher is-Sur Anthony Cutajar, Principal.*

*Fil-bidu tas-seduta, id-Dipartiment ipprezenta xi rapporti rilevanti li suppost kienu ntbaghtu qabel u kopji ta' dawn gew moghtija lill-appellant.*

*Id-Dipartiment beda biex qal li l-istejjem hargu wara li saret investigazzjoni fuq l-appellant li kienet instigata minn diversi rapporti li ma kenitx qed tinghata ricevuta fiskali kif titlob il-Ligi; kien hemm ukoll xi kazi fejn l-appellant kien hallas il-“compromise fine”. L-ewwel sett ta' stejjem provizorji ghall-ammont ta' €28,000 kien hareg fid-9 ta' Novembru 2006 u dawn tqassmu fl-14 ta' Dicembru 2006. Fil-15 ta' Jannar 2007, wara li saret talba ghar-“review”, l-appellant intalab jissottometti xi dokumenti izda l-appellant naqas li jipprezenta d-dokumenti kollha. Id-Dipartiment kompli jghid li l-ewwel sett ta' stejjem provizorji kienu gew ikkancellati u t-tieni sett inhareg fil-21 ta' Mejju 2008 u talba ghar-“review” mill-appellant saret fl-4 ta' Lulju 2008. Fis-17 ta' Lulju 2008 u fit-18 ta' Awwissu 2008, l-appellant intalab jibghat id-dokumenti mehtiega in konnessjoni mar-“review” izda dawn ma waslux; ghalhekk l-istejjem proprji tqassmu fl-24 ta' Awwissu 2008.*

*L-appellant qajjem eccezzjoni ta' nullita fir-rigward tal-istejjem provizorji li kienu hargu f'Novembru 2006 peress li ghaddew aktar minn sitt xhur qabel inhargu l-istejjem propji, li huma s-suggett tal-Appell. Barra minn hekk huwa oggezzjona ghall-fatt li l-istejjem kienu hargu fuq argumenti foloz, per ezempju fuq ix-xiri totali tal-kaxxi tal-kartun. Huwa qal ukoll illi d-dokumenti mehtiega kienu fil-fatt ipprezentati izda d-Dipartiment kien ghazel li jirrikorri ghand terzi persuni ghall-informazzjoni.*

*F'dan l-istadju, il-Bord talab lill-appellant jibghat sottomissjoni bil-miktub, a bazi tad-dokumenti pprezentati mid-Dipartiment waqt is-seduta, u aggorna s-seduta ghas-17 ta' Gunju 2010 fejn deher is-Sur A, assistit mis-Sur Anatole Baldacchino, Awditur. Ghad-Dipartiment tal-VAT deher is-Sur Anthony Cutajar, Principal.*

*L-appellant qal li ma kienx baghat is-sottomissjoni mitluba ghar-raguni li kellu diffikulta` li jifhem it-tliet rapporti pprezentati mid-Dipartiment li jidhru li huma konflingenti.*

*Id-Dipartiment ta spjegazzjoni tal-bazi li fuqhom hargu l-istejjem, jigifieri dawk li jidhru fir-rapport finali datat 6 ta' Ottubru 2008, izda l-Bord dehrlu li hija mehtiega sottomissjoni bil-miktub miz-zewg partijiet u ordna li jsir dan sal-15 ta' Lulju 2010.*

*Fl-24 ta' Gunju 2010 waslet is-sottomissjoni tal-appellant li kienet tittratta fuq dawn il-punti: -*

- 1. Li r-rapport investigattiv tas-6 ta' Ottubru 2008 kien ikkonkluda li fil-perjodu 01.12.00 - 30.11.05 kien hemm bejgh ta' Lm233,841 (€544,703) li meta tikkomparah mal-bejgh dikjarat mill-appellant jirrizulta f'underdeclaration" ta' taxxa ta' Lm16,437 (€38,288).*
- 2. Li l-metodu uzat mid-Dipartiment ibbazat fuq persentagg ta' xiri mhux korrett u li l-metodu kellu jkun ibbazat fuq persentagg ta' bejgh.*
- 3. Li t-tliet rapporti pprezentati mid-Dipartiment waslu ghall-konkluzjonijiet differenti.*
- 4. Li d-Dipartiment kien ghazel li jibbaza l-konkluzjonijiet tieghu fuq is-sena 2004 biss u mhux fuq is-snin li jkopru l-perjodu tat-taxxa kollu.*
- 5. Li r-rapport li fuqu saru l-istejjem finali kien inhadem principalment fuq ix-xiri ta' kaxxi tal-kartun (tat-"take away") minghajr ma ha bizzejjed fil-kunsiderazzjoni l-istock (allowance 5% biss).*

6. *Li r-ratio uzat fir-rigward tal-konsum tax-xorb kien ivvizzjat.*

7. *Li l-konsum ta' kaxxi kull sena tul il-perjodu ntaxxat kellu jkun ta' xi €21,439 u mhux €39,418 kif gie kkalkulat mid-Dipartiment.*

*Fit-18 ta' Awwissu 2010, id-Dipartiment wiegeb hekk :-*

1. *Illi l-ewwel nett trid tingieb ghall-attenzjoni tal-Bord li l-istharrig mid-Dipartiment tal-VAT fuq dan in-negozju beda ghax waqt diversi spezzjonijiet fuq il-post tan-negozju nstab li ricevuti fiskali, ripetutamente ma kienux qed jigu registrati. Dan in-nuqqas hemm referenza ghalih fit-tieni paragrafu tal-ewwel rapport tal-ispettorat.*

2. *Nuqqasijiet ohra li gew osservati f'dan ir-rapport kienu - incomplete records; mark-ups li varjaw minn 13% ghal 98% tul is-snin; u li m'hemmx xiri iehor iddikjarat ta' ikel, li stabbiliment tal-catering ghandu bzonn.*

3. *Illi fir-rapport tar-review, li fuqu finalment hargu l-istejjem, instab li fis-sena 2004, in-numru ta' kaxxi utilizzati ghal porzjonijiet ta' ikel mibjugh, relatat max-xiri ddikjarat, tela' ghal 23,171 kaxxa waqt li kaxxi (zghar u kbar) mixtrija fl-istess sena jammontaw ghal 45,424, jigifieri differenza ta' 22,253 kaxxa. Din id-differenza tindika li l-materjal ta' ikel utilizzat huwa aktar minn dak iddikjarat.*

4. *Illi hawnhekk irid jigi nnutat ukoll li uhud mid-denunzji huma neqsin mix-xiri ta' ikel, xorb u spejjez ohra.*

5. *Illi jrid jigi osservat ukoll li l-weighted average selling price ta' Lm1.22 (VAT inkluzza) li ttiehdet fuq sena shiha (2004) ta' xiri ddikjarat, huwa rizultat ta' dettalji ta' porzjonijiet ta' xiri ppreparati mill-uditor tal-appellant innifsu. Hawn irid jissemma' wkoll li l-istima fuq il-bejgh tax-xorb ibbazata fuq ratio ta' 4.4 (food sales) : 1 (drink sales) ma gietx ikkontestata fl-istadju tar-review.*

6. Illi dwar l-argument tal-kaxxi, jidher car mir-rapport tar-review, taht is-sezzjoni (H) pagna 6, li mill-ammont kollu ta' 220,965 kaxxa, mixtrijin fiz-zmien bejn 17.05.00 sa 30.11.05, 194,820 kaxxa gew uzati fl-istima. Barra minn hekk fit-tieni review gew imnaqqsa 5% ohra (9,741) minn dan l-ammont, ghal xi hsarat fuq dawn il-kaxxi.

7. Illi minn dawn il-perjodi ta' taxxa, l-istejjem li gew servuti lill-persuna registrata, u li dwarhom sar l-appell, jibdew mill-perjodu ta' taxxa 01.06.02 sa 30.11.05 ghall-ammont ta' €32,823 (Lm 14,090). Il-perjodi ta' taxxa ta' qabel dan iz-zmien ma setghetx tohrog stima fuqhom ghax huma preskritti taht l-artikolu 31(1) tal-Kap 406.

8. Illi minn analizi tad-dikjarazzjonijiet tal-perjodi taht l-Appell johrog car kemm l-istejjem huma relevanti.

Perjodu ta' Taxxa - 01.06.02 sa 30.11.05;

Bejgh Iddikjarat - €209,897;

Xiri Taxxabbli - €65,514;

Xiri Ezenti - €76,082;

Spejjez - €44,739:

Dan ifisser li l-medja ta' bejgh iddikjarat kuljum huwa ta' €164.23. Waqt li l-infiq huwa ta' €145.80. Biz-zieda tal-istejjem il-bejgh kuljum jitla' ghal €320.55.

Il-Bord wara li qara u sema' dak kollu li kien inkiteb u ntqal miz-zewg partijiet wasal ghal dawn il-konkluzjonijiet :-

1. Li l-argumenti tal-appellant fir-rigward ta' konflingenzi fit-tliet rapporti tad-Dipartiment mhux accettat ghal dawn ir-ragunijiet:-

a. Li r-rapport investigattiv tas-7 ta' Settembru 2006 (Stima Lm28,550), kien ibbazat fuq il-perjodu 2000 - 2004 waqt li r-rapport ta' review ta' wara datat 23 ta' April 2008 (Stima Lm17,773) kien ibbazat fuq il-perjodu 01.12.00 -

*30.11.05 u kien rizultat ta' review mal-appellant u bl-ghajnuna ta' evidenza migjuba mill-istess appellant.*

*b. Li t-tielet rapport ta' review datat 6 ta' Ottubru 2008 (Stima Lm16,347) hareg wara laqgha mal-appellant fejn gie accettat l-argument tal-appellant fir-rigward ta' hsara ta' kaxxi u l-istima precedenti giet imnaqqsa.*

*2. Li l-Bord ma jistax ma jikkummentax li, kif jidher mir-rapport tas-7 ta' Settembru 2006, it-trading profit dikjarat mill-appellant fil-kotba tan-negozju ghas-snin 2000 - 2005 ta' Lm1,000 kull "partner" huwa meqjus bhala wiehed mizeru ghal dan it-tip ta' negozju. Dan huwa addizzjonalment sostnut mill-figuri kkwotati fis-sottomissjoniji tad-Dipartiment li juru bejgh dikjarat ta' €164 u spejjez ta' €145 kuljum.*

*3. Li l-istejjem li kienu nulli (preskritti) kienu biss dawk fuq il-perjodu ta' taxxa ta' qabel l-1.06.02.*

*4. Li l-appellant ha beneficcju adekwat mir-reviews peress li l-istejjem nizlu finalment ghal Lm 14,090 jigifieri €32,823.*

*5. Li l-kalkolu ta' xorb ikkunsmat kien wiehed gust u "in line" ma kalkoli simili tad-Dipartiment.*

*Fic-cirkostanzi, il-Bord qed jichad l-Appell.*

Rat ir-rikors tal-Appell ta' A u B dentaturi tal-karta tal-identita` bin-numru 653546(M) u 131571(M) rispettivament, datat 22 ta' Ottubru 2010, fejn ghall ragunijiet hemm migjuba talbu lill-Qorti tal-Appell joghghobha takkolji dan l-appell b'dan li tghaddi biex thassar, tannulla u tirrevoka d-decizjoni appellata tat-23 ta' Settembru 2010, u tilqa' l-appell interpost minnhom u tiddikjara l-istess nulli u bla effett ghall-finijiet kollha u effetti kollha tal-ligi.

Rat li din il-kawza kienet appuntata ghas-smigh ghas-seduta tat-22 ta' Frar 2011.

Kopja Informali ta' Sentenza

Rat ir-risposta tal-Appell tal-Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Mizjud datata 15 ta' Novembru 2010 fejn l-appellat issottometta lli l-appell ghandu jigi michud u s-sentenza ghandha tigi kkonfermata fl-intier taghha bl-ispejjez ta' dan l-appell a kariku tal-appellanti.

Rat il-verbal tas-seduta mizmuma fit-22 ta' Frar 2011 fejn meta ssejjah l-appell deher Dr. Kris Balzan ghall-appellat rapprezentat minn Alfred Caruana Petit u Dr. Ronald Aquilina ghall-appellnati prezzenti. Id-difensuri trattaw il-kaz. L-appell gie differit ghas-sentenza ghall-4 ta' Gunju 2011.

Rat id-dokumenti esebiti.

Rat l-atti kollha l-ohra tal-kawza.

## **II. KONSIDERAZZJONIJIET.**

Illi jirrizulta li l-Kummissarju tat-Taxxa tal-Valur Mizjud (KTVM) fid-9 ta' Novembru 2006 kien hareg stimi provizorji ghall-perjodu bejn l-1 ta' Dicembru 2000 u 30 ta' Novembru 2005 ghall-ammont ta' €66,503.61 (Lm28,550) u ma inhargux stimi finali, u jidher li l-KTVM ikkancellala l-istess; izda fil-21 ta' Mejju 2008 inhargu stimi provizorji ohra ghall-perjodu bejn l-1 ta' Gunju 2002 sat-30 ta' Novembru 2005 ghall-valur ta' €41,399 (Lm17,773) u fis-16 ta' Ottubru 2008 hareg stimi finali ghall-istess perjodu ghall-ammont ta' €32,823 ekwivalenti ghall-Lm14,090 u sar appell minnhom quddiem it-Tribunal ghaliex sostnew li tali stejjem ghall-perjodu bejn l-1 ta' Gunju 2002 sat-30 ta' Novembru 2005 huma nulli ghaliex inhargu wara l-limitu mpost fl-**artikolu 32 (3) tal-Kap. 406** u dan ghaliex l-istejjem li hargu fid-9 ta' Novembru 2006 ma kienux segwiti fi zmien sitt xhur bi stejjem finali kif titlob il-ligi. L-Bord tal-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud (il-Bord) b'decizjoni datata 23 ta' Settembru 2010 cahad l-appell u dan billi dwar l-aggravju tal-appellanti sostna biss li *“l-istejjem li kienu nulli (preskritti) kienu biss dawk fuq il-perjodu ta' taxxa ta' qabel l-1.06.02”*.

Illi sar l-appell odjern fejn inghad li (1) l-istejjem definittivi datati 16 ta' Ottubru 2008 ghall perjodu ta' taxxa bejn l-1 ta' Gunju 2002 sat-30 ta' Novembru 2005 huma nulli u bla effett ghaliex ma inhargux fit-termini tal-**artikolu 32 (3) tal-Kap. 406** u cjoe' f'terminu ta' sitt xhur mill-hrug tal-istima provizorja li kienet inharget f'dan il-kaz fid-9 ta' Novembru 2006.

Illi fil-verita' dak li l-appellanti qed isostnu huwa li skond id-disposizzjonijiet tal-**artikolu 32 tal-Kap. 306** l-KTVM ma jistax johrog diversi stejjem u la darba tinhareg stima provizzorja trid tinhareg stima finali skond id-disposizzjonijiet tal-**artikolu 32 (3) tal-Kap. 306** u dan fuq l-iskorta tas-sentenzi "**Ballut Blocks (Services) Limited vs Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**" (A.I.C. (PS) – 26 ta' Marzu 2010).

Illi fil-fatt huwa minnu fl-istess sentenza li gie ritenut dak li sostnew l-appellanti f'din il-kawza u dan ghaliex il-Qorti sostniet li "*qaghda bhal din, jekk accettata, tirrendi nullifikanti c-certezza tad-dritt u dan la huwa permissibbli u wisq inqas lecitu mill-perspettiva tat-taxpayer u tat-tutela tieghi skond il-ligi*". Dan inghad fuq l-iskorta tas-sentenza "**Charles Vella ghan-nom ta' Tefagh Ltd. vs Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**" (A.I.C. (PS) – 11 ta' Dicembru 2009) fejn inghad li "*kieku ghall grazzja tal-argument jigi ragunat xort'ohra, dik l-interpretazzjoni tinsel comb fuq ras il-persuna registrata li jkollha, nolens volens, tissubixxi l-qaghda abbissimali u perenni li ma jkollha qatt, jghaddi kemm jghaddi zmien, ic-certezza tal-posizzjoni fiskali taghha fir-rigward tal-perjodi specifici ta' taxxa*".

Illi minn dan jirrizulta li l-gurisprudenza hija konsistenti fis-sens li meta tinhareg stima provizorja din ghandha tigi segwita bi stima finali fil-limitu ta' zmien prospettat fl-**artikolu 23 (3) tal-Kap. 406** u dan gie kkonfermat fid-decizjoni "**Joseph Tanti vs Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**" (A.I.C. (PS) – 6 ta' Ottubru 2010) fejn f'dak il-kaz it-tieni sett ta' stejjem provizorji kien hareg qabel ma ghaddew is-sitt xhur mill-hrug tal-istejjem provizorji originali, mentri f'dan il-kaz, it-tien sett ta' stejjem



provizorji hareg wara sew l-hrug tal-istejjem provizorji originali tad-9 ta' Novembru 2006. B'hekk skond din il-gurisprudenza l-KTVM ma setghax jerga johrog stejjem provizorji fil-21 ta' Mejju 2008 ghall perjodu gja kopert fl-istima provizorja originali tad-9 ta' Novembru 2006, anke jekk din it-tieni stima provizorja harget fiz-zmien ta' sitt (6) snin indikat fl-**artikolu 23 (1) tal-Kap. 406** u ghalhekk dan ifisser li l-istima finali tad-19 ta' Ottubru 2008 hija nulla u bla effett peress li inharget ferm wara s-sitt xhur mid-data tal-istima originali datata 9 ta' Novembru 2006 (**artikolu 23 (3) tal-Kap. 406**) u inhargu abbazi tat-tieni stima li l-KTVM skond l-istess giurisprudenza ma kellux dritt johrog, u dan ghaliex la darba haregt stima provizorja, din kellha tigi segwieta bi stima finali skond l-istess disposizzjonijiet tal-**Kap. 406**.

Illi huwa ovvju li dan isegwi l-gurisprudenza kostanti ta' din il-Qorti fuq l-istess artikolu, li giet anke segwita minn din il-Qorti fil-kawza fl-ismijiet "**George Sciberras vs Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**" (A.I.C. (RCP) – 29 ta' Jannar 2011) u jirrizulta wkoll li dan il-punt lanqas biss ma gie trattat mill-imsemmi Bord u dan huwa nuqqas gravi da parte tal-istess Tribunal li huwa obligat li jaghti konsiderazzjoni u jittratta l-aggravji mressqa quddiemu skond il-principji ta' *audi alteram partem*, *cerimus paribus*, u decizjoni motivata. F'dan il-kaz, u fuq dan il-punt mertu ta' dan l-appell, l-istess Bord ma ghamel xejn minn dan u certament li meta l-Bord sostna li "*l-istejjem li kienu nulli (preskritti) kienu biss dawk fuq il-perjodu ta' taxxa ta' qabel l-1.06.02*" bl-ebda mod ma jfisser jew jista' jigi kkunsidrat li l-Bord tratta kif kellu jittratta l-aggravju quddiemu tal-appellanti, u l-esposizzjoni ta' din il-Qorti tal-istess trattament tal-imsemmi aggravji hija fiha nfisha xhieda ta' dan. Certament li l-Qorti tistenna li l-Bord, (fil-verita' kwalunkwe Bord) jimxi fuq il-binarij hawn indikati, altrimenti dan iwassal anke ghal-konsegwenzi gravi, bhala annullament ta' kull decizjoni hekk moghtija ghaliex ma tkunx motivata bil-mod dettat mill-Ligi.

Illi ghall-kompletezza jinghad li r-risposta tal-KTVM f'dan l-appell qed tigi ovvjament michuda ghaliex din jidher li hija

ppremjata fuq il-konsiderazzjoni li l-istess appellat ma jaqbilx mas-sentenzi li inghataw fl-ismijiet “**Ballut Blocks (Services) Limited vs Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**” (A.I.C. (PS) – 26 ta’ Marzu 2010) u “**Charles Vella ghan-nom ta’ Tefagh Ltd. vs Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**” (A.I.C. (PS) – 11 ta’ Dicembru 2009) ghaliex jissottometti li mhux minnu li l-KTVM ma jistax johrog stejjem provizorju kemm irid tant li jghid li l-**artikolu 32 (2)** jipprovdi li ghandhiex tinhareg stima finali bilfors u ghalhekk stima provizorja tista’ tigi kancellata u minflok tinhareg ohra, tant li l-**artikolu 32 (3)** jipprovdi li l-KTVM jista’ u mhux ghandu johrog stima finali. Dwar dan il-Qorti tghid li ghalkemm huwa minnu li wara stima provizorja, l-KTVM jista’ ma johrogx stima finali, dan ma jfissirx li jista’ jibda l-procedura mill-gdid, izda ovvjament li jkun abbanduna l-process ta’ stima provizorja abbazi tal-**artikolu 32** li tinhareg biss meta l-KTVM *“jahseb li d-denunzja tat-taxxa maghmula minn persuna registrata taht l-artikolu 10 ghal zmien ta’ taxxa ma jkunx fiha dikjarazzjoni shiha u korretta ta’ l-informazzjoni mehtiega lit kun dikjarata f’dik id-denunzja”* u allura tali stima provizorja tinhareg biss f’cirkostanzi partikolari meta hemm tali suspett fuq it-taxpayer. La darba l-KTVM jagixxi b’dan il-mod mela allura il-konsegwenza logika hija li ghandu jsegwi l-istess perkors indikat fl-**artikolu 32 (3) tal-Kap. 406**, u mhux joqghod kull darba, u meta jidhirlu jdawwar jew ibiddel tali stima, ghaliex jekk jigi accettat dan ikun ifisser li t-termini ndikati fl-**artikolu 32 (3)** jigu fix-xejn. Dan iktar u iktar huwa hekk fil-kuntest ta’ dak li jipprovdi l-**artikolu 35 tal-Kap. 406** li jipprovdi ghall hrug fl-istess terminu li fih tista’ tinhareg stima originali ghall hrug ta’ stejjem addizzjonali u revizjoni - u allura huma biss dawn li jistghu jinhargu minbarra stimi originali.

Illi llum dan huwa iktar palez tenut kont li b’**Att Numru IV tal-2011** gie mizjud l-**artikolu 32 (5) tal-Kap. 406** (li ma japplikax ghall kaz in ezami ghaliex tali subartikolu ma kienx ghadu fis-sehh) li jipprovdi li l-KTVM jista’ jikkancela kull stima provizorja li jkun hareg u johrog stima provizorja gdida u dan bla pregudizzju li KTVM jkun jista’ johrog stima provizorja gdida b’dan li l-istima provizorja

kancellata titqies bhala qatt ma harget kemm il-darba dan isir fiz-zmien perentorjament indikat fl-**artikolu 32 (1) tal-Kap. 406**. Din l-emenda tikkonferma li qabel ma din dahlet fis-sehh il-KTVM ma setghax johrog hlief stima wahda provizorja. Dan in kwantu jista' jolqot din il-kawza, li tali emenda mhux applikabbli ghalha ghaliex din dahlet fis-sehh biss din is-sena meta l-istejjem mertu tal-kawza odjerna huma ta' snin qabel. Is-sinifikat ta' tali emenda u l-konsegwenzi taghha ma humiex il-mertu tal-kawza odjerna u ghalhekk jigi trattat f'kazi ohra, jekk ikun il-kaz jew jekk iqum il-bzonn.

Illi ghalhekk ghal dawn ir-ragunijiet l-appell qed jigi milqugh.

### **III. KONKLUZJONI.**

Illi ghalhekk ghal dawn il-motivi, din il-Qorti, **taqta' u tiddeciedi**, billi filwaqt li tichad ir-risposta tal-appellat il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud datata 15 ta' Novembru 2010, **tilqa' l-appell interpost mill-appellanti A u B fir-rikors taghhom tal-appell datat 22 ta' Ottubru 2010, b'dan li thassar, tannulla u tirrevoka d-decizjoni tal-Bord tal-Appelli Dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fl-ismijiet premissi datata 23 ta' Settembru 2010 b'dan li tiddikjara l-istejjem ta' taxxa finali li bejniethom ikopru il-perjodu ta' taxxa bejn l-1 ta' Gunju 2002 u t-30 ta' Novembru 2005 bhala nulli u bla effett ghall-finijiet u effetti kollha tal-Ligi.**

Bl-ispejjez taz-zewg istanzi kontra l-appellat il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud.

**Moqrija.**

**< Sentenza Finali >**

Kopja Informali ta' Sentenza

-----TMIEM-----