



TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

**MAGISTRAT DR.
GABRIELLA VELLA**

Seduta tat-28 ta' Jannar, 2014

Rikors Numru. 194/2011

Dennis Farrugia

Vs

Direttur Generali (Taxxi Interni)

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Dennis Farrugia fis-17 ta' Awwissu 2011 permezz ta' liema jitlob li t-Tribunal ihassar u jirrevoka d-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni datata 26 ta' Lulju 2011 u minflok jilqa' l-oggezzjoni tieghu u konsegwentement jiddikkjara li ebda taxxa u taxxa addizzjonali ma huma dovuti minnu in konnessjoni mal-Kuntratt ta' Donazzjoni fl-atti tan-Nutar Dottor Ann Marie Agius datat 28 ta' Mejju 2009, u sussidjarjament jirriduci t-taxxa u taxxa addizzjonali hekk stmati mill-Kummissarju stante li l-ammonti minnu likwidati huma ezagerati, bl-ispejjez kontra l-Kummissarju tat-Taxxi Interni;

Kopja Informali ta' Sentenza

Ra d-dokumenti annessi mar-Rikors a fol. 3 sa' 9 tal-process;

Ra r-Risposta tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz ta' liema jopponi ghat-talbiet tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jigu michuda bl-ispejjez kontra tieghu stante li d-decizjoni appellata u l-konsegwenti Likwidazzjoni mahruqa kontra r-Rikorrent huma gusti u saru skond il-Ligi;

Ra li b'Digriet datat 8 ta' Marzu 2012 giet ordnata korrezzjoni fl-okkju tal-kawza u kull fejn mehtieg fl-atti tal-proceduri fis-sens illi a tenur ta' l-Att XXII ta' l-2011 u ta' l-Avviz Legali 16 ta' 2012 il-Kummissarju tat-Taxxi Interni jigi indikat bhala l-Kummissarju tat-Taxxi;

Sema' x-xhieda li taw il-Perit Charles Buhagiar¹ u Sylvester Farrugia² waqt is-seduta tat-28 ta' Mejju 2012, ix-xhieda li ta Ivan Portelli in rappresentanza tad-Direttur Generali (Taxxi Interni) waqt is-seduta ta' l-20 ta' Settembru 2012³ u x-xhieda li ta l-Perit Mario Axisa waqt is-seduta tat-12 ta' Novembru 2012⁴ u d-dokumenti esebiti u markati Dok. "MA" a fol. 41 tal-process, Dok. "KTI" a fol. 42 u 43 tal-process, u ra d-dokument markat Dok. "DGTI" esebiti mid-Direttur Generali (Taxxi Interni) permezz ta' Nota ipprezentata fid-29 ta' Jannar 2013 a fol. 49 sa' 53 tal-process;

Ra r-Rapport ta' l-Assistent tat-Tribunal il-Perit Mannie Galea a fol. 56 tal-process;

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

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

Ikkonsidra:

B'kuntratt fl-atti tan-Nutar Ann Marie Agius datat 28 ta' Mejju 2009 Sylvester u Maria Julia Farrugia ttrasferew

¹ Fol. 28 sa' 30 tal-process.

² Fol. 30a tal-process.

³ Fol. 32 sa' 36 tal-process.

⁴ Fol. 44 sa' 47 tal-process.

b'titolu ta' donazzjoni a favur ir-Rikorrent Dennis Farrugia l-arja sa' l-gholi ta' tnax-il filata, li qieghda fit-tielet sular, li sejra tigi zviluppata 'il quddiem f'penthouse li tkun innumerata internament numru tlieta, tal-kejl ta' circa mija u hamsa punt hamsa metri kwadri, fi blokk sovrappost fuq terran beni ta' l-istess Sylvester u Maria Julia Farrugia f'Nru.9 fi Triq Adeodato Gatt, Zebbug, ghall-valur ta' €30,000. B'Avviz ta' Likwidazzjoni datat 5 ta' April 2010⁵ ir-Rikorrent gie infurmat mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni li in konnessjoni mat-trasferiment ta' l-arja in kwistjoni gie minnu stmat valur addizzjonali taxxabli ta' €8,000, li jwassal ghal taxxa f'ammont ta' €280 u taxxa addizzjonali fl-ammont ta' €280. B'ittra datata 28 ta' April 2010⁶ ir-Rikorrent oggezzjona ghall-Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni stante li *the value of the properties as stated in the deed of donation reflects the present market value. Furthermore, it is my client's contention that the requested duty and additional duty are not payable in respect of deeds of donation.* B'ittra datata 26 ta' Mejju 2010⁷ il-Kummissarju tat-Taxxi Interni gharraf lir-Rikorrent li *b'referenza ghall-oggezzjoni tieghek ninfurmak li fiha ma ndikajt ebda raguni valida li biha inkunu nistghu nergghu nirreferu l-file lill-perit tad-Dipartiment.* B'decizjoni moghtija fis-27 ta' Lulju 2011⁸, il-Kummissarju tat-Taxxi Interni rrifjuta l-oggezzjoni tar-Rikorrent stante li *in determining the value of the immovable property transferred, the Commissioner has obtained the advice of his technical expert, who valued the said immovable property at forty thousand Euro (€40,000), 80% of which (donation) amounts to thirty two thousand euro (€32,000). The Commissioner had no option other than to proceed with an assessment on the basis of the difference between the value of the immovable property in question as determined by him on technical advice and the declared price. On the other hand, transferee (donee) failed to produce any evidence to show that the value declared in the deed is correct. Under the circumstances, the Commissioner sees no valid*

⁵ Fol. 3 tal-process.

⁶ Fol. 4 tal-process.

⁷ Fol. 43 tal-process.

⁸ Fol. 7 sa' 9 tal-process.

reason for discarding the advice obtained by him and confirms his assessment in that respect. As regards additional duty, this was imposed in terms of article 52(4) of the Duty on Documents and Transfers Act, (Cap. 364) whereby the transferee shall be liable to pay an additional duty equal to the amount of estimated duty as determined by the Commissioner. The amount of additional duty properly chargeable in this case was €280. However, the Commissioner sees no valid reason to remit or reduce the additional duty incurred, u kkonferma li hija dovuta mir-Rikorrent taxxa fl-ammont ta' €280 u taxxa addizzjonali fl-ammont ta' €280, ghall-valur komplessiv ta' €560. Din id-decizjoni giet segwita bid-debita Likwidazzjoni tat-Taxxa, ukoll datata 26 ta' Lulju 2011⁹, ghall-valur komplessiv ta' €560, konsistenti appuntu fis-somma ta' €280 bhala taxxa fuq il-valur addizzjonali taxxabbli ta' €8,000 u fis-somma ta' €280 rapprezentanti taxxa addizzjonali.

Ir-Rikorrent appella mid-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni permezz tar-Rikors odjern u jitlob li l-istess decizjoni tigi mhasra u revokata u minflok tigi milqugha l-oggezzjoni tieghu bil-konsegwenza li jigi dikjarat li ebda taxxa u taxxa addizzjonali ma huma dovuti minnu in konnessjoni mad-donazzjoni a favur tieghu da parte ta' Sylvester u Maria Julia Farrugia bis-sahha tal-kuntratt fl-atti tan-Nutar Ann Marie Agius datat 28 ta' Mejju 2009, jew alternattivament li l-ammonti ta' taxxa u taxxa addizzjonali likwidati mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni jigu ridotti in kwantu l-ammonti minnu hekk likwidati huma ezagerati. Ir-Rikorrent jibbaza l-appell tieghu mid-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni fuq is-segwenti aggravji: (i) it-taxxa mhallsa fuq il-kuntratt ta' donazzjoni in kwistjoni tirrifletti l-valur tas-suq ta' l-arja trasferita tenut kont tad-daqs, kondizzjonijiet tat-trasferiment, lokalità u cirkostanzi partikolari tal-proprjetà *de quo*; u (ii) l-ammont likwidat mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni huwa ezagerat.

Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni jopponi ghat-talbiet tar-Rikorrent u jitlob li l-istess jigu michuda stante li d-decizjoni tieghu u l-konsegwenti Likwidazzjoni tat-Taxxa

⁹ Fol. 5 u 6 tal-process

mahruga kontra r-Rikorrent huma gusti u saru skond il-Ligi.

Qabel ma jittratta l-mertu ta' dan l-appell però, it-Tribunal jagħmel referenza għall-Ordni ta' Delega ta' Funzjonijiet relattiv għall-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi, Kap. 517 tal-Ligijiet ta' Malta, ippublikat fil-harga tal-Gazzetta ta-Gvern ta' l-20 ta' Lulju 2012. F'dan l-Ordni jingħad illi *skond is-setgħat mogħtija mis-subartikolu (4) ta' l-artikolu 3 ta' l-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi, il-Kummissarju tat-Taxxi bi qbil tal-Ministru responsabbli għal finanzi, qiegħed hawn jiddelega d-drittijiet, id-doveri, is-setgħat u l-funzjonijiet, inkluza r-rappreżentanza legali u għudizzjarja tal-Gvern mogħtija lil mis-subartikolu (5) ta' l-artikolu 3 ta' l-imsemmi Att, hawn aktar 'il quddiem imsejhin "id-drittijiet", kif gej: (a) id-drittijiet taht l-Att dwar it-Taxxa fuq l-Income, l-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti, l-Att dwar il-Monte di Pietà, l-Ordinanza dwar Haddiema d-Deheb u Haddiema l-Fidda (Argentiera), l-Att dwar l-Akkwist ta' Proprjetà Immobbli minn Persuni mhux Residenti, u kull regolament magħmul tahtom, għandhom ikunu vestiti fl-ufficjal li minn zmien għal zmien jikkupa l-kariga ta' Direttur Generali (Taxxi Interni)¹⁰. ... Din l-Ordni u d-delegi magħmula taħtha għandhom isseħhu b'seħh mill-20 ta' Jannar 2012...*

Ai termini ta' l-Artikolu 3(5) tal-Kap.517 tal-Ligijiet ta' Malta *il-Kummissarju għandu jkollu r-rappreżentanza legali u għudizzjarja tal-Gvern fid-dokumenti, atti għudizzjarji u azzjonijiet kollha li jkollhom x'jaqsmu mal-gbir ta' taxxa u ma' kull kwistjoni ohra li d-dipartimenti tat-taxxa jkollhom interess fiha, kemm-il darba dik ir-rappreżentanza ma tkunx giet delegata skond is-subartikolu (4). Mill-precitat Ordni però johrog car li b'effett mill-20 ta' Jannar 2012, il-Kummissarju tat-Taxxi ddelega din ir-rappreżentanza għudizzjarja in kwantu rigwarda fost ohrajn taxxa li għandha tingabar taht u kwistjonijiet ohra nascenti mill-Att dwar it-Taxxa Fuq id-Dokumenti u Trasferimenti, Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, lid-Direttur Generali (Taxxi Interni).*

¹⁰ Sottolinear tat-Tribunal.

Ghalhekk bis-sahha ta' dik l-Ordni l-interessi tal-Kummissarju tat-Taxxi fil-proceduri in ezami *qua* l-awtorità pubblika intimata, illum jinsabu vestiti fid-Direttur Generali (Taxxi Interni), b'dana li huwa d-Direttur Generali (Taxxi Interni) li ghandu jigi kkunsidrat bhala l-awtorità pubblika intimata minflok il-Kummissarju tat-Taxxi.

F'dan ir-rigward jigi ulterjorment osservat illi ai termini tar-Regolament 2 ta' l-Avviz Legali 173 ta' l-2012 – Regolamenti ta' l-2012 dwar l-Ekwivalenza ta' Certi Referenzi ghall-Karigi fid-Dipartimenti tat-Taxxa – *il-kliem imnizzel fl-ewwel Kolonna ta' l-iSkeda ghandu, f'kull att gudizzjarju jew azzjoni giudizzjarja u f'kull komunikazzjoni notifikata jew indirizzata lil xi dipartiment tat-taxxa u f'kull komunikazzjoni mibghuta minn xi dipartiment tat-taxxa, jitqies li huwa ekwivalenti u li ghandu l-istess tifsira u effetti legali bhall-kliem imnizzel fl-istess partita fit-tieni Kolonna ta' l-iSkeda dan b'mod illi l-kliem uzat fiz-zewg kolonni ta' l-istess partita ghandu jkollu l-istess tifsira u effett ghall-finijiet kollha tal-Ligi. B'hekk skond l-iSkeda ta' dawk ir-Regolamenti l-kliem jew ahjar desinjazzjoni "Kummissarju tat-Taxxi Interni" hija ekwivalenti ghad-desinjazzjoni "Direttur Generali (Taxxi Interni)".*

Fil-kaz in ezami, b' Digriet datat 8 ta' Marzu 2012¹¹ saret korrezzjoni fl-okkju tal-proceduri u kull fejn mehtieg fl-atti fis-sens illi "Il-Kummissarju tat-Taxxi Interni" jigi indikat bhala "Il-Kummissarju tat-Taxxi", u dana fid-dawl ta' dak provdut fl-Att XXII ta' l-2011. Fid-dawl ta' tali korrezzjoni u nonostante dak provdut fir-Regolament 2 ta' l-Avviz Legali 173 ta' l-2012 dwar l-ekwivalenza ghall-finijiet u effetti kollha tal-Ligi bejn id-desinjazzjoni "Kummissarju tat-Taxxi Interni" u d-desinjazzjoni "Direttur Generali (Taxxi Interni)", it-Tribunal hu tal-fehma li fil-kaz in ezami ghandha ssir korrezzjoni ulterjuri fl-okkju tal-proceduri fis-sens illi d-desinjazzjoni "Il-Kummissarju tat-Taxxi" tigi cancellata u sostitwita bid-desinjazzjoni "Direttur Generali (Taxxi Interni)", biex b'hekk l-okkju tal-proceduri jkun

¹¹ Fol. 25 tal-process.

jirrifletti min huma attwalment il-partijiet kontendenti fil-kawza.

Trattata din il-kwistjoni t-Tribunal ser jghaddi issa biex jittratta l-mertu ta' l-appell tar-Rikorrent mid-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni li biha irrifjuta l-oggezzjoni tieghu u minflok ikkonferma l-Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruha kontrih.

Fir-rigward tal-provi prodotti mir-Rikorrent it-Tribunal josserva li ghalkemm fix-xhieda tieghu l-Perit Charles Buhagiar donnu jaghti ad intendere li l-arja trasferita lir-Rikorrent ma tistax tigi zviluppata minhabba irregolarità fil-bini sottostanti, tant illi ghall-mistoqsija *issa fil-proprjetà tas-Sur Farrugia, taf jekk hemmx xi diffikultajiet jew xi problemi?* il-Perit Buhagiar irrisponda *iva dak hemm problema, fil-fatt il-permess ma jistax jinhareg minhabba fiha illi meta kien inbena originarjament il-bini tas-Sur Farrugia, l-istaircase kien sar 'l barra, cioè qed jenkrocja fuq il-front garden u qabel ma' tigi rrangata din il-problema l-encroachment, peress illi hemm illegality on site, il-permessi ma jistghux jinhargu*¹², mix-xhieda ta' Sylvester Farrugia, missier ir-Rikorrent, jirrizulta li l-permess mehtieg ghall-izvilupp ta' l-arja trasferita lil ibnu nhareg, dik l-arja effettivament giet zviluppata izda jikkontendi li illum ma ghandhiex provvista ta' dawl u ilma peress illi hemm ordni tal-MEPA biex jitwaqqa' t-tarag li ma nbeniex skond il-Ligi: *il-permess fuq il-penthouse inhareg fis-sens li l-penthouse inbniet ma' dana kollu, illum qeghda minghajr dawl u ilma u dan ghar-raguni li l-MEPA jriduna li nwaqqghu t-tarag illi hemm. Meta jien ghamilt il-kuntratt mat-tifel Dennis Farrugia, ma' kienx hemm penthouse mibnija imma kienet ghadha arja*¹³.

Minn dan johrog ghalhekk li r-Rikorrent jorbot l-aggravji ta' l-appell tieghu, u cioè li l-prezz dikjarat fl-att ta' trasferiment huwa l-valur tas-suq ta' l-arja moghtija lilu b'donazzjoni fiz-zmien tat-trasferiment u li l-ammonti likwidati mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni huma

¹² Xhieda moghtija waqt is-seduta tat-28 ta' Mejju 2012, a fol. 28 sa' 30 tal-process.

¹³ Xhieda moghtija waqt is-seduta tat-28 ta' Mejju 2012, a fol. 30a tal-process.

ezagerati, ma' din l-irregolarità li irrizultat fil-bini tal-penthouse, liema irregolarità allegatament qed tipprekludih milli jgawdi il-proprjetà minnu hekk mibnija fuq l-arja trasferita lilu b'titolu ta' donazzjoni mill-genituri tieghu. Fil-fehma tat-Tribunal però tali raguni ma hijjex gustifikazzjoni valida li sodisfacentement tistabilixxi li l-istima u konsegwenti Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni kontra r-Rikorrent huma eccessivi.

Ai termini tal-Ligi u senjatement tar-Regolament 3 tar-Regolamenti dwar Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti, Legislazzjoni Sussidjarja 364.06, *il-valur ta' kull proprjetà soggetta ghat-taxxa skond l-Att, mghoddija bi trasferiment inter vivos jew causa mortis, ghandu jkun il-valur ta' dik il-proprjetà fid-data tat-trasferiment inter vivos imsemmi jew fid-data tal-mewt tal-persuna li minnha jkun origina t-trasferiment causa mortis, skond il-kaz, (hawnhekk izjed 'il quddiem imsejja "id-data rilevanti") u dak il-valur ghandu jigi stabbilit skond dawn id-disposizzjonijiet. Il-valur tal-proprjetà assoluta ta' kull proprjetà fid-data rilevanti ghandu jkun il-prezz medju li dik il-proprjetà kienet iggib li kellha tinbiegh fis-suq liberu f'dik id-data, wara li jitqiesu c-cirkostanzi kollha li jolqtu lil dik il-proprjetà: Izda f'kaz ta' trasferiment b'titolu ta' donazzjoni minn persuna lill-konjugi, lid-dixxendenti jew axxendenti f'linja diretta u l-konjugi relattivi taghhom, u fin-nuqqas ta' dixxendenti lill-ahwa u dixxendenti taghhom, li jakkwistaw il-proprjetà bil-ghan li jibnu fuqha r-residenza unika w ordinarja taghhom il-valur tal-proprjetà ghandu jitqies li hu tmenin fil-mija tal-valur tas-suq ta' l-art hekk trasferita fl-istat li jkun dakinhar tat-trasferiment, jekk ikun hemm.*

Minn dan il-provvediment tal-Ligi johrog car li l-istima tal-valur fis-suq fid-data tat-trasferiment ghandha tkun relattiva ghal u tal-proprjetà **effettivament trasferita**. Fil-kaz in ezami dan ifisser ghalhekk li l-istima kellha u ghandha tkun relattiva ghal u ta' l-arja trasferita mill-konjugi Farrugia a favur ir-Rikorrent u mhux ta' l-immobbli eventwalment mibni fuqha. Fil-fehma tat-Tribunal ghalhekk il-mod kif giet mibnija l-penthouse fuq dik l-arja, l-irregolaritajiet li setghu irrizultaw fil-bini ta' l-istess u l-

effetti tagħhom fuq it-tgawdija ta' din il-penthouse ma għandhomx jigu ikkunsidrati għall-finijiet tal-valur ta' l-arja per se fiz-zmien tat-trasferiment kif invece jippretendi r-Rikorrent.

Mix-xhieda tal-Perit Mario Axisa¹⁴, il-Perit inkarigat mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni għall-fini li jistma l-arja trasferita mill-konjugi Farrugia a favur ir-Rikorrent, jirrizulta li huwa effettivament ha in konsiderazzjoni u għamel stima ta' l-**arja** attwalment trasferita u mhux ta' l-immobbli eventwalment mibni fuqha. Il-Perit iddikjara li huwa wasal għall-valur ta' €40,000 [li għal finijiet tal-kalkolu ta' taxxa f'kaz ta' donazzjoni għandu jkun ta' €32,000, ossia 80% tal-valur] wara li ha in konsiderazzjoni *l-fatturi relatati fis-sens il-qies tieghu, il-posizzjoni tieghu, il-possibilità li jinbena jew le, u l-fatturi l-oħra tas-soltu li niehdu meta nibbazaw il-valur fuqu*. F'dan il-kaz partikolari ha in konsiderazzjoni wkoll li t-trasferiment kien b'titolu ta' donazzjoni minghand genituri lit-tifel tagħhom, il-livell tal-proprjetà u li l-area fejn kien sitwat il-blokk kienet area residenzjali moderna f'Haz-Zebbug. In kwantu rigwarda problemi li seta' kien hemm fir-rigward ta' l-arja trasferita lir-Rikorrent il-Perit Axisa ddikjara li *meta kont mort fuq il-post hadd ma gibidli l-attenzjoni li kien hemm xi problemi partikolari u jiena milli stajt nara jiena ma rajtx problemi partikolari* u in kwantu rigwarda problemi li jista' jkun hemm fil-bini sottostanti u li jistghu jeffettwaw l-izvilupp ta' l-arja l-Perit iddikjara li kemm-il darba tali problemi kellhom jingiebu a konjizzjoni tieghu, kemm dawn effettivament jimpingu fuq il-valur ta' l-arja trasferita jkun jiddependi mit-tip ta' problema partikolari, anke jekk din tirrigwarda kwistjoni ta' alignment, peress illi dejjem hemm il-possibilità li l-irregolarità tigi sanata jew *sanctioned*.

Fil-fehma tat-Tribunal il-Perit Axisa għamel stima ta' dak li bil-Ligi kien fl-obbligu li jistma ossia l-arja trasferita mill-konjugi Farrugia a favur ir-Rikorrent u mix-xhieda ta' l-istess Perit johrog bic-car li l-istima ta' €40,000, ridotta għal €32,000 għall-fini li tigi kalkolata t-taxxa fuq donazzjoni, hija fic-cirkostanzi stima gusta u reali tal-valur

¹⁴ Seduta tat-12 ta' Novembru 2012, fol. 44 sa' 47 tal-process.

fis-suq ta' dik l-arja fiz-zmien tat-trasferiment, rizultanza din li r-Rikorrent ma rnextilux jeghleb b'mod sodisfacenti u kif minnu rikjest fil-Ligi ai termini ta' l-Artikolu 58(2) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta.

It-Tribunal josserva wkoll li r-Rikorrent fi kwalunkwe kaz ma rnextilux jipprova b'mod sodisfacenti li l-mod kif il-bini sottostanti ghall-arja trasferita lilu jimpingi fuq il-valur ta' l-istess arja in kwantu rigwarda l-possibilita li din tigi zviluppata o meno. Kif gia iktar 'l fuq osservat iz-zewg xhieda prodotti mir-Rikorrent in sostenn tal-pretensjonijiet tieghu ma jaqblux bejniethom fir-rigward ta' din il-kwistjoni. Il-Perit Buhagiar jghid li minhabba l-irregolarita li hemm fil-bini sottostanti ghall-arja l-istess arja ma tistax tigi zviluppata peress illi l-permess ma jistax johrog, filwaqt li Sylvester Farrugia jghid li l-permess hareg u l-arja giet zviluppata imma skontu l-proprjeta mibnija baqghet bla dawl u ilma minhabba l-irregolarita fit-tarag. Apparte n-nuqqas ta' qbil bejn iz-zewg xhieda prodotti mir-Rikorrent, l-istess Rikorrent ma ppruvax bil-mod opportun dak affermat minn missieru Sylvester Farrugia u cioe li l-penthouse mibnija fuq l-arja trasferita *illum qeghda minghajr dawl u ilma u dan ghar-raguni li l-MEPA jriduna li nwaqqghu t-tarag illi hemm*. Ma hemmx dubju li l-ahjar prova fir-rigward kien ikun rapprezentant jew ufficjal tal-MEPA li effettivament jikkonferma li l-proprjeta in kwistjoni hija kolpita b'dan l-ordni biex jitwaqqa' t-tarag u li l-penthouse li bena r-Rikorrent sa' illum ghadha sprovvista mid-dawl u ilma, izda ghal xi raguni inspjegabbli din il-prova ma tressqitx. B'hekk jigi ribadit li r-Rikorrent bl-ebda mod ma rnextielu jipprova li l-istima tal-Perit Mario Axisa u b'hekk il-konsegwenti Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruqa mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni huma eccessivi.

Jigi osservat ukoll li l-mod kif il-Perit Charles Buhagiar hareg bi stima ta' €30,000 ghall-arja trasferita a favur ir-Rikorrent, li incidentalment huwa l-istess valur tal-prezz dikjarat fil-kuntratt ta' donazzjoni, ma jaghmel ebda sens logiku. Ghad-domanda *fid-dawl ta' dan kollu* (u cioe ta' l-allegati problemi konnessi ma' l-izvilupp ta' l-arja trasferita) *tista' tghidli l-valur ta' din il-pocket ta' airspace as at May 2009?* il-Perit Buhagiar irrisponda *ifhem, jekk*

*jiena nikkalkula sixty square metres u tikkalkula bil-five hundred euros, xi thirty thousand euros tigi*¹⁵. Dan ir-ragunament però ma jagħmel ebda sens għaliex il-kalkolu jrid isir fuq l-kejl ta' l-arja kollha trasferita lir-Rikorrent u cioè il-kejl ta' 105.5m² u mhux fuq il-kejl tal-parti abitabbli tal-penthouse eventwalment mibnija, u cioè 60m² kif kalkolat mill-Perit Buhagiar.

Jigi in fine osservat li għalkemm fil-kaz in ezami l-Assistent tat-Tribunal il-Perit Mannie Galea għamel stima ta' €34,000¹⁶, li hija ferm qrib għall-valur dikjarat fil-kuntratt ta' donazzjoni, ai termini tal-fakoltà mogħtija bis-sahha ta' l-Artikolu 10(1) u (2) tal-Kap.490 tal-Ligijiet ta' Malta u cioè li ma jkunx marbut bil-parir mogħti lillu mill-Assistenti, it-Tribunal iqis li ma għandux joqghod fuq din l-istima in kwantu: (i) fil-fehma Tieghu hija stima li iktar tiffoka fuq il-proprietà mibnija fuq l-arja trasferita lir-Rikorrent milli fuq l-arja *per se*, konsiderazzjoni din li kif già iktar 'l fuq osservat ma hijiex rilevanti, pertinenti u korretta fil-kuntest tal-proceduri odjerni; u (ii) dik l-istima fi kwalunkwe kaz ma tiehux in konsiderazzjoni l-fatt ferm importanti u fundamentali f'dawn il-proceduri li r-Rikorrent ma r-nexxilux jipprova b'mod sodisfacenti li l-mod kif il-bini sottostanti għall-arja trasferita lillu huwa mibni effettivament u realment jimpingi fuq il-valur ta' l-arja trasferita lillu.

Għaldaqstant, it-Tribunal iqis li l-aggravji fuq liema r-Rikorrent jibbaza l-appell tieghu mid-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni datata 26 ta' Lulju 2011 u l-konsegwenti Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga kontrih ma humiex gustifikati u ma jisthoqqux li jigu milqugħa.

Għal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal fil-ewwel lok jordna korrezzjoni ulterjuri fl-okkju tal-proceduri fis-sens illi d-desinjazzjoni "Il-Kummissarju tat-Taxxi" tigi kancellata u sostitwita bid-desinjazzjoni "Direttur Generali (Taxxi Interni)" u jaqta' u jiddeciedi l-kawza billi jichad l-appell tar-Rikorrent mid-decizjoni tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni datata 26 ta' Lulju 2011 u l-konsegwenti Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga kontrih, u minflok jikkonferma l-istess

¹⁵ Xhieda mogħtija waqt is-seduta tat-28 ta' Mejju 2012, fol. 28 sa' 30 tal-process.

¹⁶ Fol. 56 tal-process.

Kopja Informali ta' Sentenza

imsemmija decizjoni u konsegwenti Likwidazzjoni tat-Taxxa.

L-ispejjez ta' dawn il-proceduri ghandhom jigu sopportati mir-Rikorrent.

Ai termini ta' l-Artikolu 58(4) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta, it-Tribunal jordna li avviz ta' din id-decizjoni, tad-data taghha u ta' dak li effettivament gie deciz jintbaghat lill-Kummissarju tat-Taxxi Interni.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----