



MALTA

**QORTI TA' L-APPELL**

**ONOR. IMHALLEF**

**EDWINA GRIMA**

Seduta tad-9 ta' Lulju, 2014

Appell Civili Numru. 463/2010/1

**S&D Yachts Limited**

**Vs**

**M.Y. Nautonnier**

Il-Qorti,

Fit-03 ta' Mejju 2013, il-Qorti Civili tal-Magistrati (Malta) ippronunzjat

is-segweni sentenza fl-ismijiet premissi:-

*"Il-Qorti:-*

*Rat ir-rikors ippresentat mis-socjeta rikorrenti fit 2 ta' Novembru 2010 fejn talbet lill-dina l-Qorti sabiex tikkundanna lill-Bastiment Motor Yacht Nautonnier is-somma ta' sitt elef, sitt mija u hdax-il Euro (€6,610) rappresentanti bilanc minn somma akbar dovuta lis-socjeta rikorrenti ghal provvisti, materjal u oggetti necessarji ghal operat taghha u li gew pprovduti fuq ordni taghha stess.*

*Rat illi l-bastiment konvenut, fil 15 ta' Frar 2011, laqa ghat-talbiet maghmulha kontra tieghu billi stqarr li kien sorpriz ghal ftuh tal-kawza peress illi kienu ghaddejjin trattattivi mal-awtoritajiet kompetenti dwar jekk il-VAT kienx dovut jew le, filwaqt illi eccepuxxa li kien hallas, waqt il-mori tal-kawza, is-somma ta' tlett elef, tlett mija u tmienja u tletin Euro (€3,888), u il-bilanc rimanenti kien il-bioanc tal-VAT illi l-intimat kien qieghed jeccepixxi illi huwa ma kellux ihallas peress illi l-bastiment huwa 'a commercial vessel' ughalhekk ma huwiex soggett ghal-VAT.*

*Rat illi fis-seduta tal-21 ta' Ottubru 2011 xehed **Mark Darmanin Kissaun**, rappresentant tas-socjeta rikorrenti li esebixxa dokumentazzjoni varja dwar it-talbiet tas-socjeta rikorrenti.*

*Rat illi fis-seduta tal-21 ta' Ottubru 2011, xehed ukoll **Manuel Darmanin**, rappresentant tal-VAT Department, illi xehed li kien prekluz milli jixhed abbazi tal-Artikolu 56 (2) tal-Att dwar il-VAT.*

*Rat illi fis 27 ta' Jannar 2012, is-socjeta rikorrenti ippresentat nota ta' riduzzjoni, illi biha rriduca t-talba odjerna ghal ammont ta' tlett elef, mitejn u tlieta u sebghin Euro (€3,273) in vista ta' pagament akkont maghmul mill-bastiment intimat.*

*Rat illi fis-seduta tas-27 ta' Jannar 2012, xehed rappresentant tat-Transport Authority, **Michael Savona**, li xehed dwar l-istat tal-bastiment skond ir-records tal-Awtorita'.*

*Rat illi fis 16 ta' Marzu 2012 xehed in kontro ezami **Mark Darmanin Kissaun**.*

*Rat l-affidavit ta' **Robert Patterson**, agent tal-bastiment intimat, ippresnetat fit 28 ta' Mejju 2012.*

*Rat illi fis-seduta tal 5 ta' Ottubru 2012 xehdet **Connie Azzopardi**, rapprezentant tad-Dipartiment tal-VAT.*

*Rat illi fis-seduta tal 4 ta' Frar 2013, ma deher hadd ghall-bastiment intimat u ghalhekk il-Qorti dikjarat il-provi intimati bhala maghluqa u ddifferiet il-kawza ghas-sentenza.*

### **Ikkunsidrat**

*Illi l-kawza odjerna tikkoncerna servizzi maghmulha mis-socjeta rikorrenti lill-bastiment intimat, ghal liema servizzi kien ghad fadal kont bilancjali ta' €6,611, liema kont kien ghadu ma thallasx peress illi kien hemm kwistjoni bejn il-partijeit dwar jekk kienx dovut il-VAT jew le fuq tali kontijiet.*

*Illi jirrizulta li waqt il-mori tal-kawza, is-socjeta rikorrenti irriduciet it-talba taghha ghas-somma ta' €3,273 peress illi kien sar pagament akkont waqt il-mori tal-kawza u kien baqa' pendenti il-valur tal-VAT li l-bastiment intimat qiegheed jikkontendi li ma ghandhux jithallas.*

*Illi jidher li l-kwistjoni kollha tirrigwarda jekk il-bastiment inniffsu kellhux jitqies bhala 'commercial vessel' li ghalih ghandhom japplikaw l-esenzjonijiet tal-VAT jew le.*

*Illi, apparti ix-xhieda tal-partijiet fuq dina l-kwistjoni, il-Qorti semghet ukoll ix-xhieda tar-rapprezentant tat-Transport Malta kif ukoll tal-VAT.*

*Ir-rapprezentant tat-Transport Malta xehed quddiem il-Qorti u infurmaha illi skond ir-records tal-awtorita' ebda 'charter party' ma gie registrat fuq il-bastiment, u ghalhekk il-bastiment huwa registrat bhala 'commercial vessel' izda huwa indikat bhala 'non-operational' in vista tal-fatt illi is-'Certificate of Compliance to Trade as a Commercial Vessel' mahrug fl 20 ta' April 2007 kien skada fis 27 ta' Lulju 2010. Huwa gharraf lill-Qorti li l-bastiment huwa milqut b'zewgt Mandati ta' Inibizzjoni ippresentanti kontra l-bastiment f'Lulju u Settembru 2009.*

*Ir-rapprezentant tal-VAT, da parte taghha, ehdet quddiem il-Qorti u qalet illi a tenur tal-Hames skeda tal-Kap 406, Parti I, Artikolu 6, bastiment li jbahhru jitqiesu bhala ezenti milli jhallsu l-VAT f'kaz illi jottemperaw ruhhom ma dak stabbilit f'tali artikolu.*

*Illi tali artikolu jipprovdi li l-provvisti huwa ezenti lill-bastiment li jkunu:-*

- (a) qed jivvjaggaw il-boghod bil-baha u li jgorru passiggieri b'korrissettiv jew uzati bil-ghan li jwettqu attivitajiet kummercjali, industrijali jew tas-sajd; jew
- (b) qed jintuzaw sabeix jehilsu u jaghtu ghajnuna fuq il-bahar jew li jintuzaw ghal sajd f'ibhra lokali; jew huma
- (c) Bastimenti tal-gwerra

*Ir-rappresentant sahqet ukoll illi ghalkemm inizzjalment d-dipartiment kien predispost illi jaccetta li bastiment jigi ezenti f'kaz illi jigi ppresentat 'Charter Party Agreement', wara decizjoni tal-Qorti tal-Gustizzja Ewropea fil-kaz maghrufa bhala 'Felten a Bacino Charter Company case (C-116/10)', d-Dipartiment beda jinterpreta illi anke jekk bastiment jigi mikri ghal uzu rekreazzjonali u personali, dak huwa soggett ghal VAT, u dana peress illi dina kienet il konkluzjoni ili laqhet il-Qorti tal-Gustizzja tal-Ewropa gewwa l-Lussemburgu.*

### **Ikkunsidrat**

*Illi jirrizulta mill-provi prodotti illi l-bastiment, ghalkemm mitlub diversi drabi jippresenta dokumentazzjoni relattiva ta' Charter Agreement sabiex is-socjeta rikorrenti tkun koperta bl-esenzjoni tal-hlas tal-VAT, hija naqqset milli taghmel dan.*

*Illi jirrizulta wkoll illi mid-dokumentazzjoni ssussewentement ippresentata mill-agent tal-bastiment Roger Patterson, ic-Charter Party Agreements kienu kollha ta' natura rikreazzjonali, u dana huwa imputabbli kemm "cruising area" indikata fl-istess Charter Party u, aktar u aktar, bil-mod vag hafna kif inhuwa redatt ic-Charter Party, li jindika illi l-ftehim ma ghandu ebda raguni fissa salv illi jdur il-mediterran.*

*Illi, jirrizulta li, wara d-decizjoni tal-Qorti Ewropea fil kaz fuq imsemmi, id-Dipartiment tal-VAT beda jinsisti illi l-VAT jithallas fuq kull servizz moghti lill bastiment illi jkun qiegħed jintuza ghal skopijiet rekreazzjonali.*

*Illi finalment jirrizulta mid-dokumentazzjoni tat-Transport Authority illi l-bastiment huwa indikat magħhom bhala 'non operational', in vista tal-fatt illi c-'Certificate of Compliance to Trade as a Commercial Yacht' kien skada fis 27 ta' Lulju 2010 u ma kienx imgedded mis-sid tal-bastiment.*

*Illi l-kawza odjerna infethet fit 2 ta' Novembru 2010, ossija wara illi skada ic-certifikat fuq imsemmi, u ghalhekk il-bastiment ma kienx għadu aktar meqjus bhala bastiment kummercjali.*

*Illi, tenut kont tal-fatti kollha hawn fuq indikati kif ukoll ix-xhieda tad-Dipartimenti kkoncernati illi maghom il-partijiet kienu qed jiddiskutu bil-ghan illi l-kwistjoni tal-VAT tigi ccarata, il-Qorti ma tistax ma tasalx ghal konkluzjoni illi la darba il-bastiment intimat kien bastiment li ghalih ma kienux japplikaw l-esenzjoni tal-VAT, u ghalhekk is-socjeta rikorrenti kienet korretta illi titlob il-hlas tal-VAT minghand il-bastiment intima*

### **Konkluzjoni**

#### *Il-Qorti*

*Wara illi rat il-provi kollha prodotti u d-dokumentazzjoni ipprezentata quddiemha,*

*Wara illi rat ix-xhieda kollha ppresnetata quddiem il-Qorti,*

*Wara illi rat in-nota ta' riduzzjoni ipprezentata mis-socjeta rikorrenti, illi biha rriduciet it-talba odjerna ghal ammont ta' tlett elef, mitejn u tlieta u sebghin Euro (€3,273) in vista ta' pagament akkont maghmul mill-bastiment intimat.*

*Tghaddi biex taqta u tiddeciedi l-kaz billi*

*Tichad l-eccezzjonijiet tal-bastiment intimat u*

*Tilqa' t-talba attrici hekk kif ridotta u tordna lill-bastiment intimat thallas is-somma ta' tlett elef, mitejn u tlieta u sebghin Euro (€3,273) ghar-ragunijiet indikati fir-rikors promotur, bl-imghax u bl-ispejjez kif mitluba fir-rikors promotur".*

Illi l-appellanti M.Y. Nautonnier appellaw mill-imsemmija sentenza fit-termini tal-aggravji li jikkoncernaw:-

- a. l-Ewwel Qorti ibbazat ruhha fuq fatti zbaljati billi fuq kollox skartat jew naqqset milli tikkunsidra l-affidavit ta' Robert Patterson, rappresentant tal-bastiment appellanti.

- b. L-Ewwel Qorti ikkonkludiet illi il-bastiment ma kienx qed iwettaq attivita' kummercjali u dana billi l-*commercial certificate* tieghu ma kienx ghadu operattiv u kwindi ma jikkwalifikax ghall-ezenzjoni mit-Taxxa fuq il-Valur Mizjud fuq prodotti mibjugha lilu mis-socjeta appellata. Dana ghaliex id-dokument skada fis-06 ta' Lulju 2010 u ghalhekk zmien wara li saru t-transazzonijiet li taw lok ghal din il-kawza.
  
- c. L-Ewwel Qorti ukoll wasslet ghal konkluzjoni illi l-bastiment ma kienx ezenti mill-VAT ghaliex kien jivvjagga biss fil-Mediterran. Fl-atti ma hemm l-ebda prova illi l-bastiment kien jivvjagga biss fil-Mediterran u inoltre l-ligi ma tispecificax liema ibhra l-bastiment jista' jivvjagga fihom biex ikun jikkwalifika ghall-ezenzjoni. L-Ewwel Qorti tat interpretazzjoni zbaljata tal-kliem "jivvjaggaw il-bogħod fil-bahar" fl-artikolu 6 Parti I tal-V Skeda tal-Kap.406, li it-test ingliz jittraduci ruhu fil-kliem "*used for navigation on the High Seas*".
  
- d. Ir-raba aggravju jippermjha ruhu fuq il-fatt illi l-Ewwel Qorti ikkonkludiet illi ic-*charterparty agreement* esebit kien vag u ghalhekk gie skartat fid-decizjoni tagħha, meta dan ma kienx ghajr *standard form charter party agreement*.
  
- e. L-Ewwel Qorti ukoll ibbazat id-decizjoni tagħha fuq guriprudenza mogħtija mill-Qorti tal-Gustizzja tal-Unjoni Ewropeja fil-kawza magħrufa bhala *the Bacino case*, meta dina tirreferi għal zmien wara li sehħ dana il-

kaz. Fil-fatt l-ufficjal mid-Dipartiment tal-VAT tghid fix-xhieda taghha illi id-dipartiment beda japplika din ir-regola kif imfissra f'dina id-decizjoni dwar ezenzjoni mit-taxxa fuq il-valur mizjud f'dawn it-tip ta' negozji mit-22 ta' Dicembru 2010.

- f. L-Ewwel Qorti ma qisitx il-fatt illi l-kumpanija proprjetarja tal-bastiment hija kumpanija Bermudjana u kwindi ma tistax thallas it-taxxa, imbaghad titlob li tigborha lura billi mhijiex registrata ghal VAT lokalment.

Illi minn dawn l-aggravji jirrizulta ghalhekk illi l-lanjanza ewlenija tal-appellanti hija illi l-Ewwel Qorti erronjament iddecidiet illi it-taxxa fuq il-valur mizjud, diga imhallas lid-Dipartiment mis-socjeta appellata, kellu jithallas mill-appellanti billi huwa ma kienx intitolat ghall-ezenzjoni skond il-ligi u dana fuq l-iskorta tad-decizjoni moghtija mill-Qorti tal-Unjoni Ewropeja ***Felten o Bacino Charter company case*** deciza fit-22 ta' Dicembru 2010. Dana sehh ghaliex l-istess appellanti ma irnexxilux iressaq provi sufficjenti illi kien intitolat ghal tali ezenzjoni billi ma gabx provi illi huwa kien involut f'attivita kummercjali fiz-zmien meta saret it-transazzjoni mas-socjeta appellata u dan ghaliex ic-*Certificate of Compliance to Trade as a Commercial Vessel* mahrug fl-20 ta' April 2007 kien skada fis-27 ta' Lulju 2010, kif ukoll billi il-bastiment kien milqut b'zewg mandati ta' arrest mahrug in f'Lulju u Settembru 2009. Inltre l-appellanti ipprezenta *charter party agreement* li jindika illi l-bastiment kien jinkera ghal skopijiet rikreazzjonali u ma jbahharx *on the high seas*. Kwindi abbazi tad-decizjoni surriferita ma jikkwalifikax ghall-ezenzjoni mill-VAT.

L-Ewwel Qorti fil-fatt fid-decizjoni taghha sahhqet illi gialadarba il-bastiment intimat kien bastiment li ghalih ma kenux japplikaw l-ezenzjonijiet tal-VAT, is-socjeta appellata kienet korretta meta tallbet lill-konvenut il-hlas tat-taxxa fuq il-valur mizjud ghall-provvisti u materjal iehor fornut ghal-operat ta'l-istess bastiment.

Illi jibda biex jinghad illi l-kwistjoni li fadal pendenti bejn il-partijet huwa proprju l-hlas tat-taxxa fuq il-valur mizjud u dana billi il-valur tal-provvisti gie kollu saldat mill-bastiment konvenut fil-mori tal-kawza quddiem l-Ewwel Qorti. Illi huwa fatt mhux ikkontestat ukoll illi in-natura tan-negozju bejn il-partijiet kien jikkoncerna il-provvista ta' materjal u oggetti ohra essenzjali ghal manutenzjoni tal-bastiment. Kwindi dana in-negozju ma ghandu x'jaqsam xejn mal-attivita' kummercjali li kien involut fiha il-bastiment, izda jikkoncerna biss provvista ta' materjal "nawtiku". Il-bastiment konvenut ma jikkontestax dana in-negozju u fil-fatt, kif inghad fil-mori tal-proceduri quddiem l-Ewwel Qorti, l-ammont dovut ghal dina il-provvista gie saldat ghajr ghat-taxxa dovuta. Is-socjeta appellata tikkontendi illi dan in-negozju ma giex ezentat mill-hlas tat-taxxa b'nuqqas da parti tal-konvenut milli jipprovdihom kif mitlub certifikat tal-*yacht* bhala bastiment kummercjali u *charter contract*.

Illi mix-xhieda ta' Michael Savona, rapprezentant tat-Transport Malta jirrizulta illi il-bastiment kien gie irregistrat bhala *a commercial vessel*, izda kien iccertifikat bhala *non-operational* u dana ghaliex ic-certifikat skada fis-27 ta' Lulju 2010 u ma giex imgedded<sup>1</sup>. Irrizulta mill-provi illi l-bastiment kien milqut minn zewg mandati ta' arrest datati Lulju u Settembru 2009. Inoltre gie esebit

---

<sup>1</sup> Certificate of compliance to trade as a commercial yacht



kuntratt *charter party* datat 1 ta' Jannar 2009 li jkopri il-perijodu mill-1/01/2009 sal-31/12/2009 għal tmien persuni u iehor li jkopri il-perijodu bejn l-1/01/2010 u it-30/12/2010. ukoll għal tmien persuni.<sup>2</sup>

Illi il-Hames Skeda tal-Att dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud jitratta l-ezenzjonijiet mit-taxxa u fl-artikolu 6 ta' l-Ewwel Taqsima hemm dispost testwalment taht is-subtitolu "Bastimenti li jbaħħru" li huma ezenti:

**(1) Il-provvista ta' bastimenti:**

- (a) li jivvjaggaw fil-bogħod bil-baħar u li jgħorru passigġieri b'korrispettiv jew użati bil-għan li jwettqu attivitajiet kummerċjali, industrijali jew tas-sajd;**
- (b) li jintużaw sabiex jeħilsu u jagħtu għajnuna fuq il-baħar jew li jintużaw għal sajd f'ibħra lokali;**
- (c) tal-gwerra.**

**(2) Il-provvista lill-kostrutturi, sidien jew operaturi tal-bastimenti riferiti fil-(1) u tat-tagħmir inkorporat jew użat fihom.**

---

<sup>2</sup> Ara dokumenti a fols.166 sa 171

**(3) Il-provvista ta'servizzi li tikkonsisti fit-tibdil, tiswija chartering u kiri tal-bastimenti riferiti fil-(1) u it-taghmir riferit fit-(2).**

Il-bastiment kwindi li jissodisfa dawn il-kriterji jikkwalifika ghall-ezenzjoni mit-taxxa kemm ghas-servizz ta' tbahhir offrut, inkluz ghalhekk *chartering* u kiri ta' tali bastiment kif ukoll ghal provvista ta' materjal u taghmir iehor uzat fuq il-bastiment. Il-kwalifika imposta fil-ligi hija illi tali bastiment irid ikun qiegħed iwettaq attivita' kummercjali, industrijali jew ta' sajd, jew jagħti assistenza jew għajnunha fuq il-bahar jew inkella jintuza għal gwerra.

Illi fil-kaz ta' *Felten o Bacino* gie deciz mill-Qorti f'Lussemburgu illi fejn is-servizz jikkonsisti filli *yacht* ikun disponibbli għal *charter* u il-kerrej huwa persuna privata li qed tuza il-*yacht* għal skopijiet rikreazzjonali, il-VAT hija dovuta minnu lis-sid tal-*yacht* fuq il-kiri tal-bastiment. Dana għandu isehh anke f'dawk il-kazijiet allura fejn is-sid juza il-bastiment ukoll għal skopijiet kummercjali u jivvjagga 'il bogħod fil-bahar (*on the high seas*). L-ezenzjoni għal dik it-tip ta' transazzjoni ma għandhiex tapplika.

Illi qabel xejn il-Qorti tirrileva illi id-dispost ta' l-artikolu 6 fil-ligi tagħna hawn fuq iccitata hija riflessjoni kelma kelma tal-artikolu 15(5) tad-Direttiva Ewropeja 77/388 li jiddisponi:

***Without prejudice to other Community provisions Member States shall exempt the following under conditions which they shall lay down for the purpose of ensuring the correct and straightforward application of such exemptions and of preventing any evasion, avoidance or abuse:***

**4. the supply of goods for the fuelling and provisioning of vessels:**

*(a) used for navigation on the high seas and carrying passengers for reward or used for the purpose of commercial, industrial or fishing activities;*

*(b) used for rescue or assistance at sea, or for inshore fishing, with the exception, for the latter, of ships' provisions;*

*(c) of war, as defined in subheading 89.01 A of the Common Customs Tariff, leaving the country and bound for foreign ports or anchorages.*

*The Member States may, however, restrict the scope of this exemption until the implementation of Community tax rules in this field;*

**5. the supply, modification, repair, maintenance, chartering and hiring of the sea-going vessels referred to in paragraph 4 (a) and (b) and the supply, hiring, repair and maintenance of equipment - including fishing equipment - incorporated or used therein;**

Illi meta giet biex taghti interpretazzjoni ta' din id-direttiva il-Qorti Ewropeja hekk iddecidiet:

**Article 15(5) of Sixth Council Directive 77/388/EEC of 17 May 1977 on the harmonisation of the laws of the Member States relating to turnover taxes – Common system of value added tax: uniform basis of assessment, as amended by Council Directive 91/680/EEC of 16 December 1991, must be interpreted as meaning that the exemption from value added tax provided**

**for by that provision does not apply to services consisting of making a vessel available, for reward, with a crew, to natural persons for purposes of leisure travel on the high seas.** (sottolinjar tal-Qorti)

Fil-fehma umli ta' din il-Qorti, ghalhekk il-kwistjoni deciza f'dan il-kaz ma kenitx tolqot il-fattispecje ta' dina il-kawza billi f'dik id-decizjoni giet moghtija interpretazzjoni biss ghad-direttiva, kif inkorporata fil-ligi taghna, ghal hlas tal-kiri ta' *charter* minn persuni privati ghal skopijiet ta' rikreazzjoni u ma titkellimx ghalhekk dwar il-provvista ta' servizzi u manutenzjoni ta' dawn il-bastimenti hekk uzati. Il-konkluzjoni logika ghalhekk ghal tali decizjoni hija illi bastiment li jkun registrat bhala *commercial vessel* u jkun qieghed ibahhar "*on the high seas*" jibqa jikkwalifika ghall-ezenzjoni ghall-provvista ta' materjal u taghmir iehor konness ma'l-istess bastiment. Hija tali kirja kif specificata fid-decizjoni li mhijiex milquta b'tali ezenzjoni u li fuqha jrid necessarjament allura jithallas it-taxxa. Id-decizjoni hija cara u tolqot is-servizz ta' bastiment li jkun disponibbli ghal hlas mghammar bil-*crew* lil persuni naturali ghal skopijiet ta' divertiment anke f'ibhra 'il barra mir-regjun territorjali.

Kwindi dak illi il-konvenut kellu jipprova kien semplicement illi l-bastiment kien jikkwalifika bhala "*a commercial vessel*" u li jbahhar "*on the high seas*" biex jikkwalifika ghall-ezenzjoni mit-taxxa. Hija madanakollu il-fehma wkoll ta' dina il-Qorti illi kien jinkombi fuq il-konvenut appellanti illi iressaq tali prova quddiem id-Dipartiment u mhux illi taghmel dan is-socjeta appellanti ghan-nom tieghu. Illi f'dan ir-rigward ghalhekk l-Ewwel Qorti erronjament ikkonkludiet illi *c-charter party agreement* kien wiehed ta' natura rikreazzjonali

u kwindi ma jintitolax lill-konvenut għall-eżenzjoni billi kif diga inghad dina l-eżenzjoni għandha tapplika xorta wahda purche` issir il-prova surriferita ta' *commercial registration* u dana dejjem għal dak li jirrigwarda in-negozju ta' provvista ta' materjal ta' tagħmir u oggetti oħra konnessi mal-manutenzjoni tal-bastiment.

Illi dwar ic-certifikat esebit mir-rapprezentant tat-Transport Malta irrizulta illi fiz-zmien meta sar in-negozju bejn il-partijiet u cioe' il-perijodu bejn Ottubru 2009 u April 2010<sup>3</sup> il-bastiment kellu certifikat validu ta' registrazzjoni, liema certifikat skada fis-27 ta' Lulju 2010<sup>4</sup>. Dana jfisser illi wiehed mill-kweziti elenkati fl-artikolu 6 gie sodisfatt billi il-ligi titlob illi l-bastimenti jkun jew jivvjagġaw fil-bogħod bil-baħar u li jgħorru passigġieri b'korrissettiv jew użati bil-għan li jwettqu attivitajiet kummerċjali fost oħrajn. Kwindi hija il-fehma ta' din il-Qorti illi dan il-kwezit kien gie sodisfatt u kwindi in-negozju li kien jezisti bejn il-partijiet kien jikkwalifika għall-eżenzjoni mit-taxxa.

Maghdud dana kollu, madanakollu kien jispetta lill-konvenut appellanti, kif diga inghad, illi jara illi jottjeni l-eżenzjoni mid-Dipartiment tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, haga li ma jidhirx illi għamel, izda baqa' inattiv u iwebbes rasu billi jitfa' il-piz fuq is-socjeta appellanti li tagħmel dan. Dana ma għamlux bil-konsegwenza illi s-socjeta appellanti spiccat kellha thallas hi min butha it-taxxa in kontestazzjoni iktar u iktar wara illi d-Dipartiment beda jinsisti, erronjament, wara id-decizjoni ta' Bacino, illi tali transazzjonijiet ma kellhomx jibbenfikaw mill-eżenzjoni. Dana necessarjament ifisser għalhekk illi l-ammont reklamat

---

<sup>3</sup> Ara invoices esebieti a fols. 3 sa 67

<sup>4</sup> Ara Certificate of Compliance to Trade as a Commercial Yacht a fol.147

## Kopja Informali ta' Sentenza

mis-socjeta appellata huwa dovut mill-konvenut appellanti. Il-fatt illi il-bastiment appellanti ma jikkwalifikax ghal rifuzjoni tat-taxxa fuq il-valur mizjud billi il-proprjetarja hija kumpanija Bermudjana, kif hemm imfisser fis-sitt u l-ahhar aggravju ma hijiex gustifikazzjoni ghan-nuqqas ta' azzjoni min-naha tieghu tul in-negozjati mas-socjeta appellanti. Ghaldqstant l-Ewwel Qorti gustament ikkundannat lill-konvenut appellanti ihallas lis-socjeta attrici l-ammont ta' taxxa li thallas u dana minhabba l-inattivita' da parti tal-konvenut sabiex jikseb l-ezenzjoni qabel il-konkluzjoni tat-transazzjoni.

Ghaldqstant ghal dawn il-motivi l-Qorti qed tichad l-appell tal-konvenut appellant u tikkonferma is-sentenza appellata.

Bl-ispejjez taz-zewg istanzi kontra il-konvenut appellanti.

## < Sentenza Finali >

-----TMIEM-----