MALTA

TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

MAGISTRAT DR. GABRIELLA VELLA

Seduta tas-7 ta' Ottubru, 2014

Rikors Numru. 2/2011

Maria Carmela sive Mary Grech

Vs

Kummissarju tat-Taxxi

It-Tribunal,

Ra r-Rikors ipprezentat minn Maria Carmela sive Mary Grech fl-10 ta' Jannar 2011, permezz ta' liema titlob li l-Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni fil-konfront taghha in konnessjoni mat-trasferiment tal-fond Nru. 37, Triq Patri Marjanu Vella, Sliema, li ggib il-Kont Nru. IV115246, tigi emendata fis-sens li l-valur attribwit lill-imsemmi fond ghandu jkun kif dikjarat fil-kuntratt ta' donazzjoni fl-atti tan-Nutar Dr. Rosalyn Aquilina datat 3 ta' Mejju 2010 u konsegwentement it-talba tal-Kummissarju ghall-hlas ta' taxxa addizzjonali ta' €1,750 tigi rtirata;

Ra li l-Kummissarju tat-Taxxi Interni ma ressaq l-ebda Risposta ghall-appell tar-Rikorrenti u ghaldaqstant baqa' kontumaci;

Ra li b-Digriet moghti fid-9 ta' Frar 2012[1] it-Tribunal ordna li ssir korrezzjoni fl-okkju tal-proceduri u kull fejn mehtieg fl-Atti fis-sens illi l-Kummissarju tat-Taxxi Interni jigi indikat bhala l-Kummissarju tat-Taxxi;

Ra d-dokumenti esebiti mir-Rikorrenti permezz ta' Nota pprezentata fl-20 ta' Settembru 2012 markati Dok. "MCG1" sa' Dok. "MCG3" a fol. 22 sa' 28 tal-process, ra l-affidavit tal-Perit Randolph Nicholas Bartoli u d-dokument anness mieghu esebit mir-Rikorrenti peremzz ta' Nota pprezentata fit-23 ta'

[1] Fol. 17 tal-process.

April 2013 a fol. 32 sa' 34 tal-process u sema' x-xhieda moghtija minn Abner Grech waqt is-seduta tat-23 ta' April 2013[2];

Ra li dawn il-proceduri mixjin flimkien mar-Rikors bin-Numru 1/11VG fl-ismijiet "Abner Grech v. Kummissarju tat-Taxxi";

Sema' s-sottomissjonijiet orali da parte tad-difensuri tal-partijiet;

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

Ra li r-Rikors bin-Numru 1/11VG fl-ismijiet "Abner Grech v. Kummissarju tat-Taxxi" gie deciz b'sentenza moghtija llum stess;

Ikkonsidra:

Bil-proceduri odjerni r-Rikorrenti tappella minn Likwidazzjoni ta' Taxxa mahruga fil-konfront taghha mill-Kummissarju tat-Taxxi Interni in konnessjoni mat-trasferiment b'titolu ta' donazzjoni a favur ta' Abner Grech tal-fond Nru.37, Triq Patri Marjanu Vella, Sliema, bis-sahha ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Rosalyn Aquilina datat 3 ta' Mejju 2010, u titlob li l-Likwidazzjoni tat-Taxxa tigi emendata fis-sens illi l-valur tal-fond trasferit ghandu jkun il-valur attribwit lill-istess fond fl-imsemmi kuntratt ta' donazzjoni u konsegwentement li l-Kummissarju tat-Taxxi Interni jirtira t-talba tieghu ghall-hlas ta' taxxa addizzjonali.

L-Intimat ma ressaqx Risposta ghall-appell tar-Rikorrenti u baqa' kontumaci izda ciò nonostante l-istess Rikorrenti xorta wahda ghandha l-oneru u l-obbligu li tipprova l-kaz taghha kontra l-Intimat peress illi huwa principju assodat fis-sistema guridika nostrali li *l-kontumacja ma thelisx lill-attur milli jissodisfa r-rekwizit tal-ligi li jressaq provi sal-grad almenu ta' probabilità u li jressaq l-ahjar prova*[3] u wkoll peress illi a tenur ta' l-Artikolu 58(3) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta *l-piz tal-prova illi il-likwidazzjoni li dwarha jsir l-ilment hija eccessiva jkun ta' l-appellant.*

Qabel ma jittratta l-appell tar-Rikorrenti però it-Tribunal ghal kull buon fini jaghmel referenza ghall-Artikolu 3(3), (4) u (5) ta' l-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi, Kap.517 tal-Ligijiet ta' Malta, kif applikabbli llum li jipprovdu illi *mad-dhul fis-sehh ta' dan l-Att u minkejja kull ligi ohra, il-funzonijiet kollha vestiti fil-Kummissarju tat-Taxxi Interni, fil-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u fil-Kontrollur tad-Dwana tat l-atti tat-taxxa ghandhom jigu trasferiti lill-Kummissarju* [ossia l-Kummissarju tat-Taxxi] *u jigu ezercitati minnu u kull referenza ghall-Kummissarju tat-Taxxi Interni, ghall-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u ghall-Kontrollur tad-Dwana f'kull ligi ghandha tinqara u tinftiehem bhala referenza ghall-Kummissarju*

[2] Fol. 35 u 36 tal-process.
[3] Joseph Vella v. Pierre Cremona, Appell Nru. 138/00 deciza mill-Qorti ta' l-Appell fl-10 ta' Ottubru 2003.

tat-Taxxi; (4) (a) Il-Kummissarju jista', bi qbil bil-miktub tal-Ministru, jiddelega kull funzjoni taht dan l-Att jew taht l-atti tat-taxxa lil kull ufficjal tad-dipartimenti tat-taxxa. (b) Kull delega maghmula taht dan is-subartikolu ghandha tigi pubblikata mill-Ministru b'ordni fil-Gazzetta. (c) Minkejja kull ligi ohra, meta ufficjal ikun gie delegat xi funzjoni mill-Kummissarju taht il-paragarfu (a), l-ufficjal ghandu jkun responsabbli lejn is-Segretarju Permanenti permezz tal-Kummissarju. (d) Il-Kummissarju jista', f'kull zmien, bi qbil mill-Ministru, jiehu lura dawk il-funzjonijiet kollha, jew uhud minnhom, li jkunu gew delegati taht dan is-subartikolu. Avviz dwar it-tehid lura ta' funzjonijiet ghandu jigi pubblikat fil-Gazzetta tal-Gvern. (e) <u>Meta l-Kummissarju jiehu lura funzjonijiet li kienu gew delegati lil persuna ohra taht dan is-subartikolu, huwa jiehu wkoll, minflok dik il-persuna, ir-rapprezentanza legali u gudizzjarja tal-Gvern fuq id-dokumenti, l-atti gudizzjarji u l-azzjonijiet kollha maghmula, mibghuta, prezentati, mibdija jew mehuda minn jew f'isem jew kontra dik il-persuna ohra bis-sahha ta' l-imsemmija delega</u>[4]; (5) Il-Kummissarju ghandu jkollu r-rapprezentanza legali u gudizzjarja tal-Gvern fid-dokumenti, atti gudizzjarji u azzjonijiet kollha li jkollhom x'jaqsu mal-gbir ta' taxxa u ma' kull kwistjoni ohra li d-dipartimenti tat-taxxa jkollhom interess fiha, <u>kemm-il darba dik ir-rapprezentanza ma tkunx giet delegata skond is-subartikolu (4)</u>[5].

B' Ordni ta' Delega ta' Funzjonijiet relattiv ghall-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi ippublikat fil-harga tal-Gazzetta tal-Gvern ta' l-20 ta' Lulju 2012 il-Kummissarju tat-Taxxi kien b'effett mill-20 ta' Jannar 2012 iddelega fost affarijiet ohra r-rapprezentanza giudizzjajra in kwantu rigwarda *inter alia* taxxa li ghandha 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). Dak l-Ordni fil-fatt kien jipprovdi illi *skond is-setghat moghtija mis-subartikolu (4) ta' l-artikolu 3 ta' l-Att dwar il-Kummissarju tat-Taxxi, il-Kummissarju tat-Taxxi bi qbil tal-Ministru responsabbli ghal finanzi, qieghed hawn jiddelega d-drittijiet, id-doveri, is-setghat u l-funzjonijiet, <u>inkluza r-rapprezentanza legali u gudizzjarja tal-Gvern moghtija lilu mis-subartikolu (5) ta' l-artikolu 3 ta' l-imsemmi Att, hawn aktar 'il quddiem imsejhin "id-drittijiet"</u>[6], 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 maghmul tahtom, ghandhom ikunu vestiti fl-ufficjal li minn zmien ghal zmien jokkupa l-kariga ta' Direttur Generali (Taxxi Interni). … Din l-Ordni u d-delegi maghmula tahtha ghandhom issehhu b'sehh mill-20 ta' Jannar 2012…* Bis-sahha ta' tali Ordni ghalhekk kien id-Direttur Generali (Taxxi Interni) li kellu jitqies bhala l-Awtorità pubblika intimata f'dawn il-proceduri.

[4] Sottolinear tat-Tribunal.
[5] Sottolinear tat-Tribunal.
[6] Sottolinear tat-Tribunal.

B'Ordni ta' Assunzjoni mill-Gdid ta' Funzjonijiet ippubblikata fil-harga tal-Gazzetta tal-Gvern tat-8 ta' Awwissu 2014, il-Kummissarju tat-Taxxi ha lura d-drittijiet, dmirijiet, setghat u funzjonijiet kollha li huma vestiti fi taht fost ohrajn l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti u dana b'effett mis-27 ta' Gunju 2014 u *mill-imsemmija data, id-delega ta' drittijiet, dmirijiet, setghat u funzjonijiet vestiti taht l-Atti u r-regolamenti fuq imsemmija* [fosthom l-Att dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti] *li saret bin-Notifikazzjoni tal-Gvern numru 711 ippubblikata fil-Gazzetta tal-Gvern data 3 ta' Lulju 2012 u bin-Notifikazzjoni tal-Gvern numru 766 ippubblikata fil-Gazzetta tal-Gvern datata 20 ta' Lulju 2012 qieghda tigi mhassra minghajr pregudizzju ghall-kontinwazzjoni ta' l-effett ta' l-imsemmija Notifikazzjonijiet tal-Gvern ghal dak li ghandu x'jaqsam mad-delega ta' drittijiet, dmirijiet, setghat u funzjonijiet vestiti taht l-Ordinanza tad-Dwana, l-Att dwar id-Dazji ta' Importazzjoni, l-Att dwar Dazju tas-Sisa, u kull regolament maghmul tahthom u minghajr pregudizzju ghall-validità ta' dak li sar bis-sahha tal-istess Notifikazzjonijiet tal-Gvern qabel id-data effettiva ta' din l-Ordni.*

Minn dak provdut fl-Artikolu 3(4)(e) tal-Kap.517 tal-Ligijiet ta' Malta u fl-imsemmija Ordni ta' Assunzjoni mill-Gdid ta' Funzjonijiet johrog car li b'effett mis-27 ta' Gunju 2014 il-Kummissarju tat-Taxxi rega' assuma mill-gdid ir-rapprezentanza giudizzjarja tal-Gvern fi proceduri nascenti minn u konnessjoni ma' fosth ohrajn, l-Att dwar it-Taxxa fuq id-Dokumenti u Trasferimenti u ghalhekk illum huwa l-Kummissarju tat-Taxxi li ghandu jigi kkunsidrat bhala l-Awtorità pubblika intimata f'dawn il-proceduri minflok id-Direttur Generali (Taxxi Interni) u precedentement il-Kummissarju tat-Taxxi Interni.

Maghmula din l-osservazzjoni t-Tribunal ser jghaddi issa biex jittratta fil-meritu l-appell interpost minn Maria Carmela Grech.

Fir-Rikors promotur ir-Rikorrenti tikkontendi li b'Avviz ta' Likwidazzjoni bil-Kont Nru. IV115246, liema Avviz ghal raguni jew ohra baqa' qatt ma gie minnha esebit fl-atti ta' dawn il-proceduri, hija giet infurmata li kellha thallas taxxa addizzjonali ta' €1,750 in konnessjoni mat-trasferiment tal-fond Nru.37, Triq Patri Marjanu Vella, Sliema. Ir-Rikorrent kienet u ghadha qed tikkontesta din il-Likwidazzjoni in bazi ghas-segwenti ragunijiet: (a) *l-istima tal-fond maghmula mill-perit kummissjonat mill-Intimat hija esagerata u dan peress li l-fond qabel u wara li saret id-donazzjoni kien gie spezzjonat separatament minn zewg periti li stmaw il-fond li jiswa bejn €150,00 u €175,000;* (b) *is-sular ta' isfel huwa dejjaq minhabba li kien gie misruq (mehud) mill-post diversi snin ilu u ghalhekk huwa impossibbli li dan il-post jigi meqjus ghall-izvilupp jew spekulazzjoni*; (c) *il-post hu antik hafna u ghandu bzonn ta' manutenzjoni kontinwa*; (d) *id-dawl (ghaddej fil-casing ta' l-injam minn barra) u l-ilma tal-post huma fi stat hazin hafna;* u (e) *is-suq tal-bejgh tal-proprjetà huwa fi stat hazin li jekk dan il-post jitpogga ghal bejgh fuq is-suq*

dan ma jinbieghx ghal dak il-valur stmat izda ghal valur 25% inqas mill-istima[7].

Mill-ittra ta' oggezzjoni datata 15 ta' Ottubru 2010[8] jirrizulta li l-Perit inkarigat mill-Intimat ivvaluta l-fond Nru.37, Triq Patri Marjanu Vella, Sliema, ghall-valur ta' €210,000 filwaqt li mill-kuntratt ta' donazzjoni fl-atti tan-Nutar Dottor Rosalyn Aquilina datat 3 ta' Mejju 2010[9] jirrizulta li l-istess fond gie dikjarat ghall-valur ta' €175,000. Peress illi l-valur dikjarat fil-kuntratt ta' donazzjoni huwa inqas minn 85% tal-valur stmat mill-Intimat skatta fil-konfront tar-Rikorrenti dak provdut fl-Artikolu 52(4) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta kif applikabbli fiz-zmien tat-trasferiment, ossia *meta l-Kummissarju jkun stabilixxa li l-valur ta' l-immobbli kif dikjarat fl-att ta' trasferiment jew f'dikjarazzjoni ta' trasferiment causa mortis ikun inqas minn hamsa u tmenin fil-mija tal-valur reali jew ta' dak li jkollu jinghata bi hlas kif stabbilit fis-subartikolu (1)*[10] *jew meta fil-fehma tal-Kummissarju l-kuntratt ta' trasferiment jew l-att ta' dikjarazzjoni maghmulin skond l-artikolu 33 ta' dan l-Att ma jkunux jirriflettu l-kondizzjonijiet veri tat-trasferiment, il-persuna li tittrasferixxi fi trasferiment inter vivos u l-persuna li tircievi t-trasferiment ghandhom ihallsu taxxa addizzjonali li tkun daqs l-ammont ta' taxxa stmata mill-Kummissarju kif imsemmi qabel*[11]....

Bhala fatt, Abner Grech, il-persuna li bis-sahha ta' l-imsemmi kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Rosalyn Aquilina datat 3 ta' Mejju 2010, ircieva b'titolu ta' donazzjoni l-fond Nru.37, Triq Patri Marjanu Vella, Sliema, minghand ir-Rikorrenti u huha Carmelo Grech, ukoll gie notifikat b'Avviz ta' Likwidazzjoni in konnessjoni ma' dan it-trasferiment ghall-hlas ta' taxxa pura ulterjuri fl-ammont ta' €1,750 u taxxa addizzjonali fl-ammont ta' €1,750. Dan l-Avviz ta' Likwidazzjoni jifforma l-mertu tar-Rikors bin-Numru 1/11VG fl-ismijiet "Abner Grech v. Kummissarju tat-Taxxi", ma' liema Rikors mixjin dawn il-proceduri, li gie deciz illum stess b'sentenza separata.

Il-provi prodotti mir-Rikorrenti biex tikkontrasta l-istima maghmula mill-Perit inkarigat mill-Intimat u konsegwentement turi li l-istess hija ezagerata jikkonsistu fi stima tal-Perit Ivan Buttigieg[12], affidavit u stima tal-Perit Randolph Nicholas Bartoli[13] u fix-xhieda ta' Abner Grech moghtija waqt is-seduta tat-23 ta' April 2013[14].

Abner Grech iddikjara li *nikkonferma li qabel ma sar deciz li jinqaleb il-post fuqi, jiena hadt l-inizjattiva li nitlob tlett stimi u qed nara wahda minnhom hawnhekk u dawn kienu jvarjaw minn 105,000 ghal 165,000 dak iz-zmien.*

---

7 Vide Rikors promotur u ittra ta' oggezzjoni datata 15 ta' Settembru 2010, Dok. "MCG1" a fol. 23 tal-process.
8 Dok. "MCG1" a fol. 23 tal-process.
9 Dok. "MCG3" a fol. 25 sa' 28 tal-process.
10 Sottolinear tat-Tribunal.
11 Sottolinear tat-Tribunal.
12 Dok. "MCG2" a fol. 24 tal-process.
13 Fol. 33 u 34 tal-process.
14 Fol. 35 u 36 tal-process.

Jiena hadt l-ghola wahda plus li meta mort naghmel il-kuntratt man-nutar zidt 10,000 biex inkun safe u ghamilna l-kuntratt u dawn huma l-korrispondenza li ghamilna. …. ghandi hbieb li jahdmu fil-proprjetà imma nista' nikkonferma li kien hemm zewg periti ohra hbieb tieghi li ma dahhalthomx ghax huma hbieb vera close. L-ohrajn hadthom ghaliex qatt ma kont nafhom imma dawn il-hbieb tieghi huma Pierre Paulton u Frank Ellul li huma periti wkoll ikkonfermawli li l-istimi kienu reali.

Ghalkemm Abner Grech jikkontendi li huwa ottjena stimi tal-fond **qabel** ma dan gie trasferit lilu b'titlou ta' donazzjoni bis-sahha ta' kuntratt fl-atti tan-Nutar Dottor Rosalyn Aquilina datat **3 ta' Mejju 2010**, jirrizulta li l-istima tal-Perit Ivan Buttigieg – liema stima lanqas hija kkonfermata bil-gurament mill-imsemmi Perit u ghalhekk ftit li xejn tista' titqies bhala prova valida – hija datata **6 ta' Dicembru 2010** u l-istima tal-Perit Randolph Nicholas Bartoli hija datata **7 ta' Jannar 2011**, u ghalkemmm il-Perit Bartoli jiddikjara li spezzjona l-fond in kwistjoni qabel din id-data ma jghidx ezatt meta ghamel tali allegata spezzjoni. Kuntrarjament ghal dak affermat minn Abner Grech ghalhekk dawn l-istimi gew ottenuti ferm wara t-trasferiment tal-fond, anzi jirrizulta bic-car li dawn gew ottenuti biss fil-kors ta' l-oggezzjoni tieghu u tar-Rikorrenti ghall-Likwidazzjoni tat-Taxxa rispettivament mahruga kontrihom mill-Intimat, liema oggezzjoni ggib appuntu d-data tal-**15 ta' Settembru 2010**.

Din l-inkonsistenza bejn ix-xhieda li Abner Grech ta quddiem it-Tribunal u dak li effettivament ghamel serjament timpingi fuq il-kredibilità tieghu u fuq il-veracità ta' dak li r-Rikorrenti qed tipprova tistabilixxi bhala fatt debitament ippruvat tramite x-xhieda tan-neputi taghha w id-dokumenti minnha esebiti, partikolarment meta l-oneru tal-prova jinkombi principalment fuqha.

Jigi ulterjorment osservat li ghalkemm Abner Grech jikkontendi li zewg Periti hbieb tieghu, ossia Paul Paulton u Frank Ellul, entrame kkonfermawlu li l-valuri hemm stmati, ossia €105,000 mill-Perit Buttigieg u €165,000 mill-Perit Bartoli, huma dawk reali, tali Periti ma tressqux bhala xhieda mir-Rikorrenti ghall-konferma ta' dak allegatament affermat minn Abner Grech. Abner Grech jghid li ma riedx idahhal lil dawn iz-zewg Periti fil-kwistjoni ghaliex huma hbieb tieghu izda t-Tribunal ma jqisx li din hija raguni valida ghalfejn ir-Rikorrenti – li fl-ahhar mill-ahhar ma jidher li ghandha ebda konnessjoni ma' dawn iz-zewg Periti – ma ressqithomx bhala xhieda ghall-konferma ta' dak minnhom allegatament affermat lil Abner Grech. Apparte minn hekk it-Tribunal josserva wkoll li anke jekk tali Periti huma bhala fatt hbieb ta' Abner Grech, li jigi n-neputi tar-Rikorrenti, xorta wahda mhux gustifikat li ma tressqux minnha bhala xhieda ghaliex fl-ahhar mill-ahhar l-etika professjonali ghandha u tirrikjedi li dejjem tkun ferm iktar soda u konsistenti minn kwalunkwe hbiberija li jista' jkun hemm bejn xhieda fi proceduri quddiem Qorti jew Tribunal.

It-Tribunal josserva wkoll li waqt is-seduta tat-23 ta' April 2013 ghall-mistoqsija in kontro-ezami da parte tad-difensur ta' l-Intimat *tista' tighidli l-post ghal xiex jintuza?* Abner Grech b'mod skjett u xott irrisponda *huwa d-dar residenzjali tieghi*. Mis-sentenza fl-ismijiet "Abner Grech v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 1/11, moghtija llum stess fil-proceduri li maghhom kienu mixjin dawn il-proceduri, jirrizulta però li kuntrarjament ghal dak affermat minn Abner Grech il-fond in kwistjoni ma huwiex il-fond residenzjali tieghu izda huwa fond li qed jintuza minnu ghal skopijiet kummercjali peress illi ikkonvertih f'*Fitness Holistic Centre*, fatt dan li ma gie bl-ebda mod kontradett jew michud mill-istess Abner Grech.

It-Tribunal ma jistax jinjora dan il-fatt li serjament jimpingi fuq ic-cirkostanzi tal-kaz kif gew imressqa quddiemu mir-Rikorrenti u mix-xhud Abner Grech – li fl-ahhar mill-ahhar ghandu interess dirett fil-kwistjoni in kwantu huwa bhala l-persuna li rcieva l-fond Nru.37, Triq Patri Marjanu Vella, Sliema, minghand ir-Rikorrenti, wkoll jinsab rinfaccjat b'talba tal-Kummissarju tat-Taxxi Interni ghall-hlas ta' taxxa pura ulterjuri u taxxa addizzjonali – u fuq il-kredibilità ta' dan l-istess xhud u ta' l-aggravji u pretensjonijiet tar-Rikorrenti vis-à-vis il-Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga kontra taghha mill-Intimat.

Ikkunsidrat dan kollu appena osservat it-Tribunal ma huwiex affattu sodisfatt mill-livell ta' provi prodotti mir-Rikorrenti biex tikkontrasta l-Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga kontra taghha mill-Intimat u in effetti jqis li r-Rikorrenti ma irnexxilhiex tipprova b'mod sodisfacenti li l-Likwidazzjoni tat-Taxxa mahruga kontriha hija eccessiva kif minnha mehtieg a tenur ta' l-Artikolu 58(3) tal-Kap.364 tal-Ligijiet ta' Malta iktar 'l fuq citat.

Ghal kull buon fini jigi osservat li ghalkemm ir-Regolament 3(2) tar-Regoli dwar it-Taxxa fuq Dokumenti u Trasferimenti, Legislazzjoni Sussidjarja 364.06, liema regolament jittratta dwar il-valur ta' proprjetà trasferita b'titolu ta' donazzjoni, jipprovdi li *l-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' dixxidenti lill-ahwa u dixxendenti taghhom, li jakkwistaw il-proprjetà bl-ghan li jistabilixxu fiha jew li jibnu fuqha r-residenza unika w ordinarja taghhom*[15]*, il-valur tal-proprjetà jitqies li hu tmenin fil-mija tal-valur tas-suq ta' l-art hekk trasferita flimkien ma' l-ispiza biex isir il-benefikat fuqha hekk trasferit fl-istat li jkun dakinhar tat-trasferiment, jekk ikun hemm*, tali Regolament – jew ahjar dak provdut fil-*proviso* ta' l-istess – ma jsibx applikazzjoni fil-kaz in ezami.

Ladarba mis-sentenza fl-ismijiet "Abner Grech v. Kummissarju tat-Taxxi" Rik. Nru. 1/11 moghtija llum stess jirrizulta li l-fond in kwistjoni ma huwiex il-fond

[15] Sottolinear tat-Tribunal.

residenzjali ta' Abner Grech izda gie minnu utilizzat ghall-finijiet kummercjali, dak provdut fl-imsemmi Regolament ma jsibx applikazzjoni fil-kaz in ezami u ghalhekk il-valur tal-proprjetà trasferita mir-Rikorrenti lil Abner Grech b'titolu ta' donazzjoni ghandu jkun il-valur ta' l-istess proprjetà fuq is-suq miftuh minghajr ebda forma ta' tnaqqis.

Ghaldaqstant jirrizulta li l-appell interpost mir-Rikorrenti mill-Likwidazzjoni tat-Taxxa bil-Kont Nru. IV115246 ma huwiex gustifikat u ma jisthoqqx li jigi milqugh.

Ghal dawn ir-ragunijiet it-Tribunal jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-appell tar-Rikorrenti mill-Likwidazzjoni tat-Taxxa bil-Kont Nru. IV115246 u minflok jikkonferma l-istess imsemmija Likwidazzjoni tat-Taxxa.

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

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.

< Sentenza Finali >

--------------------------------TMIEM--------------------------------