



MALTA

QORTI CIVILI

PRIM' AWLA

(GURISDIZZJONI KOSTITUZZJONALI)

ONOR. IMHALLEF

ANTHONY ELLUL

Seduta tat-28 ta' Novembru, 2014

Rikors Numru. 23/2012

Castle Hill Limited (C14270)

Vs

L-Onorevoli Prim' Ministru; L-Avukat Generali tar-Repubblika; Il-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud; Il-Kummissarju tat-Taxxi u b'digriet tal-4 ta' Gunju 2012 il-qorti ordnat li ssir korrezzjoni fl-okkju fis-sens li l-Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud ghandu jaqra Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Valur Mizjud)

Kopja Informali ta' Sentenza

Permezz ta' rikors prezentat fit-12 ta' April 2012 ir-rikorrenti ppremettiet u talbet:

Illi l-kumpanija esponenti tiggstixxi negozju Ghawdxi illi jmxexxi "cinema/audio visual shows" go Victoria, Ghawdex u sa ffit ilu kienet qed ticcargja VAT fuq il-provisti taghha konsistenti f' 'shows' maghrufa bhala 'Gozo 360' bir-rata ridotta ta' 5%;

Illi l-Kummissarju tal-VAT ressaq stimi kontra l-esponent fis-sens illi l-provvisti taghha kienu suggetti ghar-rata normali ta' VAT u mhux bir-rata ridotta ta' 5%. Illi din l-istimi halget piz finanzjarju fuq l-esponent u l-imsemmija stima rrizultat f'dejn dovut mill-esponenti lill-Kummissarju tal-VAT intimat ta' tmienja u ghoxrin elf seba' mija u tnejn u tletin ewro u sitta u ghoxrin centezmu (Eur 28,732.26);

Illi l-esponent ikkontesta l-istima tieghu permezz ta' appell u l-kwestjoni giet finalment deciza mill-Qorti tal-Appell fil-kawza fl-ismijiet Castle Hill Limited vs Il-Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Mizjud (Appell Civili Numru. 6/2010) liema process l-esponent jaghmel referenza ghalih;

Illi l-konkluzjoni tal-imsemmija sentenza kienet testwalment:

"Tiddikjara li l-provisti ghad-dhul ghal-cinema tas-socjeta' appellata inkluz dawk biex jintwerew il-films maghrufa bhala (Gozo 360) u generalment allura kull provvista ta' kull dhul fl-istess cinema ghandha tithallas fuqha t-taxxa fuq il-valur mizjud normali ta' 18% u mhux dik ta' 5% kif sottomess mis-socjeta' appellata;"

Illi b'hekk gie finalment deciz illi l-esponenti ma setghatx ticcargja VAT bir-rata ridotta u l-esponent gie kostrett ihallas is-somma ta' tmienja u ghoxrin elf seba' mija u tnejn u tletin ewro u sitta u ghoxrin centezmu (Eur 28,732.26) (veru kopja ta' cekk tal-pagament annessa markata dok GS01);

Illi ffit xhur wara illi nghatat is-sentenza fl-appell, l-esponenti saret taf illi din il-kwestjoni tar-rata ridotta tal-5% fuq ix-shows kienet tqajmet f'kawza ohra illi rrigwardat negozjant Malti kumpetitur taghha fl-istess linja tax-'shows' kulturali;

Kwistjoni identika giet sollevata fil-kaz Il-Pulizija vs. Sandra Sant Manduca (Appell Kriminali Numru. 25/2011 tat-26 ta' Ottubru, 2011). Fis-sentenza tal-Qorti Kriminali il-Qorti Kriminali osservat illi:

*"9. L-appellanti giet akkuzata illi harget ircevuti li kienu jqarrqu f'rigward materjali. Din il-Qorti hi tal-fehma illi minn imkien ma jirrizulta illi l-appellanti b'xi mod riedet tqarraq a detriment tal-fisco. **Difatti qabel ma bdiet tohrog l-ircevuti, tramite l-accountant taghha li kkuntattja lid-Dipartiment koncernat, hija giet mgħarrfa li l-VAT kellu jkun ta' 5%.**"*

Illi għalhekk irrizulta bic-car illi filwaqt illi l-Kummissarju tal-VAT kien qed jimxi ma' negozju Ghawdx i b'mod, mal-kumpetitur tieghu Malti kien qed jimxi mod iehor. Filwaqt illi negozjant Malti kien qed igawdi minn 'tax ruling' favorevoli, l-esponent negozjant Ghawdx i ma kienx qed jinghata l-ebda trattament daqshekk favorevoli;

Illi mill-atti tal-imsemmi process Appell Kriminali Numru. 25/2011 tat-26 ta' Ottubru, 2011), liema process l-esponent jagħmel referenza għalih, id-diskriminazzjoni tohrog b'mod car u lampanti għaliex l-esponent u Sant Manduca ma tqeghdux 'on a level playing field' u l-Kummissarju intimat kien ferm aktar permissive u generuz ma' Sant Manduca milli kien mal-esponent;

Illi tali diskriminazzjoni ostakolat u għadha qed tostakola d-dritt tal-esponent għat-tgawdija tal-proprjeta' b'diskriminazzjoni minhabba assocjazzjoni ma' minoranza nazzjonali, proprjeta', twelid jew status iehro.

It-Talba tar-Rikorrent

In succinct, l-esponent qed isostni illi bl-agir imsemmi l-Kummissarju tal-VAT interferixxa mad-dritt tieghu għal proprjeta' b'mod diskriminatorju għaliex filwaqt illi hareg ruling lil Sant Manduca sabiex jiccargja VAT bir-rata tal-5% lill-esponent ma ppermettilux jagħmel dan;

Illi t-tax ruling favorevoli illi l-Kummissarju tal-VAT hareg lil terz b'mod diskriminatorju kiser id-dritt tal-esponent għal smigh xieraq.

Kopja Informali ta' Sentenza

Għaldaqstant, is-socjeta' attrici titlob għar-raġunijiet premeffi, lil din l-Onorabbli Qorti sabiex:

- 1. Tiddikjara illi bl-agir u l-operat tiegħu l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud kiser id-drittijiet u Libertajiet Fondamentali tar-rikorrenti kif protetti mill-Konvenzjoni Ewropeja għall-Protezzjoni tad-Drittijiet u l-Libertajiet Fundamentali tal-Bniedem fl-Artikolu 14 (diskriminazzjoni) **abbinat mal-Artikolu 1 ta' l-Ewwel Protokoll** li hemm mal-Konvenzjoni għall-Protezzjoni tad-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Libertajiet Fundamentali (tgawdija tal-proprjeta');*
- 2. Tiddikjara illi nkisru d-drittijiet u Libertajiet Fundamentali tar-rikorrenti kif protetti mill-Konvenzjoni Ewropeja għall-Protezzjoni tad-Drittijiet u l-Libertajiet Fundamentali tal-Bniedem **fl-artikolu 14 abbinat mal-Artikolu 6** tal-Ewwel Skeda tal-Kap 319 (Smigh Xieraq) u l-Kostituzzjoni ta' Malta fl-Artikolu 39 (2) (Smigh xieraq) għaliex l-Kummissarju tal-VAT ha decizjoni diskriminatorja;*
- 3. Tiddikjara illi, hekk kif tagħmel Sant Manduca, l-esponenti għandha ticcargja VAT fuq il-provvisti tagħha (konsistenti f'shows) bir-rata ridotta tal-5%;*
- 4. Thassar is-sentenza tal-Qorti tal-Appell fl-ismijiet Castle Hill Limited vs Il-Kummissarju tat-Taxxi fuq il-Valur Mizjud (Appell Civili Numru. 6/2010);*
- 5. Tordna lill-Kummissarju tal-VAT jirrifondi lill-esponenti s-somma ta' tmienja u ghoxrin elf seba' mija u tnejn u tletin ewro u sitta u ghoxrin centezmu (Eur 28,732.26);*
- 6. Tiffissa kumpens xieraq dovut lir-rikorrenti;*
- 7. Tagħti kull rimedju, direttiva u kumpens li jidhrilha xieraq.*

Permezz ta' twegiba prezentata fl-10 ta' Mejju 2012 (fol. 12), l-intimati qalu:

- 1. Illi, preliminarjament l-intimati Onorevoli Prim Ministru, Kummissarju tat-Taxxi u l-Avukat Generali ma humiex il-legittimi kontradditturi f'din il-kawza u għandhom jigu liberati mill-osservanza tal-gudizzju;*
- 2. Illi, subordinatament u minghajr ebda pregudizzju, id-doveri, setgħat u l-funzjonijiet vestiti fl-intimat Kummissarju tat-Taxxi gew delegate in forza tas-Subartikolu 4 tal-Artikolu 3 tal-Kap. 517 tal-Ligijiet fil-persuna tad-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) u mhux fil-"Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud" u għalhekk għandha tintalab id-debita korrezzjoni għall-fini ta' ritwalita' tal-atti;*

3. *Illi minghajr pregudizzju ghas-suespost, l-allegazzjonijiet u l-pretensjonijiet tar-rikorrent huma kollha frivoli u vessatorji;*

4. *Illi fil-mertu u minghajr pregudizzju ghas-suespost, u nfondati fil-fatt u fid-dritt stante' li mhux minnu li gew lezi d-drittijiet fundamentali tieghu kif protetti mill-Kostituzzjoni u l-Kap 319 tal-Ligijiet ta' Malta u dan ghar-ragunijiet segwenti li qed jigu elenkati minghajr pregudizzju ghal xulxin:*

a. *Illi s-socjeta' rikorrenti tibbaza ruhha fuq fatti inveritjeri stante' li assolutament ma hux minnu li d-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud) gja' Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud accetta li fil-kaz ta' Sandra Sant Manduca jew ta' xi persuna ohra, l-Kummissarju applika ghall-provvista tad-dhul tac-cinema tas-socjeta' appellata, inkluz dawk biex jintwerew films u generalment allura kull provvista ghal dhul fl-istess cinema ghandha tithallas fuqha t-Taxxa fuq il-Valur Mizjud normali ta' 5%,; Invece l-Kummissarju dejjem, u konsistentement u ma' kulhadd, insista li jigbor u gabar it-taxxa ta' 18% u ghalhekk fattwalment l-allegazzjonijiet li fuqhom is-socjeta' rikorrenti ssejjes ir-Rikors Kostituzzjonali taghha huma kompletament bla bazi u nfondati;*

b. *Illi mhux minnu li l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud, illum id-Direttur Generali (Taxxa fuq il-Valur Mizjud), kiser id-drittijiet u libertajiet fundamentali tar-rikorrenti fl-Artikolu 14 u lanqas fl-Artikolu 1 tal-Ewwel Protokoll tal-Konvenzjoni Ewropeja ghall-Protezzjoni tad-Drittijiet tal-Bniedem u tal-Libertajiet Fundamentali;*

c. *Illi dwar l-allegat vjolazzjoni tad-dritt ta' tgawdija tal-proprjeta', ic-cirkostanzi tal-kaz in dizamina bl-ebda tigbid ta' l-immaginazzjoni ma jammontaw ghal xi tehid forzuz ta' proprjeta' jew privazzjoni tal-pussedimenti tar-rikorrent;*

d. *Illi ma kien hemm ebda ksur ta' smiegh xieraq fir-rigward tas-socjeta' Castle Hill illi inghatat kull opportunita' li tivventila – u effettivament ivventilat ex abundantia – l-pretensjoni taghha quddiem il-Bord tal-Appell dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud u quddiem l-Onorabbli Qorti tal-Appell;*

e. Illi t-talbiet attrici kollha ghandhom jigu respinti stante' li la huma fondati legalment stante' li ma kien hemm l-ebda ksur tad-drittijiet fundamentali tal-bniedem u lanqas huma fondati fattwalment stante' li mkien u qatt ma l-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud applika r-rata ta' 5% ma' xi had fir-rigward tad-dhul ghac-cinema inkluz biex jintwerew films u generalment kull provvista ghad-dhul fl-istess cinema.

Ghaldaqstant l-esponent, jitlob bir-rispett lil din l-Onorabbli Qorti joghgobha tichad it-talbiet kollha tar-rikorrent in kwantu frivoli u vessatorji u nfondati fil-fatt u fid-dritt, bl-ispejjez kontra tieghu.

Il-qorti semghet il-provi u rat l-atti li jinkludu noti ta' sottomissjonijiet.

Kwistjoni.

Il-kaz jitratta dwar Taxxa Fuq il-Valur Mizjud li ghandha tithallas fuq cinema/audio visual show bl-isem Gozo 360. F'brochure li pprezentat ir-rikorrenti (fol. 22) din l-attivita' hi deskritta:

"Now the very essence of Gozo has been captured in a stunning sound and vision experience. More than a thousand colour pictures have been combined to create an entertainment which will delight you with its music, legend, tapestry of history and spectacular scenery. In a little under half an hour, we will give you a glimpse of Gozo's past and an insight into Gozo of today.

Sit back in air-conditioned comfort, select the commentary language of your choice and be transported across the Gozitan countryside and across the centuries".

Ir-rikorrenti ssostni li r-rata tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud ghandha tkun ta' 5%, filwaqt li d-Dipartiment isostni li r-rata ghandha tkun ta' 18%.

Kopja Informali ta' Sentenza

Ir-rikorrenti tallega diskriminazzjoni ghaliex hemm haddiehor li qiegħed jithalla jitlob rata ta' Taxxa Fuq il-Valur Mizjud ta' 5%. F'dan ir-rigward għamlet riferenza għall-Imdina Experience li tittella' minn San Pedro International Limited.

Artikolu 14 tal-Konvenzjoni jipprovdi:-

"The enjoyment of the rights and freedoms set forth in [the] Convention shall be secured without discrimination on any ground such as sex, race, colour, language, religion, political or other opinion, national or social origin, association with a national minority, property, birth or other status."

F'dan ir-rigward:

*94. As the Court has consistently held, Article 14 complements the other substantive provisions of the Convention and its Protocols. It has no independent existence, since it has effect solely in relation to "the enjoyment of the rights and freedoms" safeguarded by those provisions. Although the application of Article 14 does not presuppose a breach of those provisions – and to this extent it is autonomous – there can be no room for its application unless the facts at issue fall within the ambit of one or more of the latter (see, for instance, Schalk and Kopf, cited above, § 89; E.B. v. France, cited above, § 47; Karner, cited above, § 32; and Petrovic v. Austria, 27 March 1998, § 22, Reports of Judgments and Decisions 1998 II) [**X and others v Austria**, Grand Chamber, 19 ta' Frar 2013].*

Konsiderazzjonijiet.

1. L-intimati Onorevoli Prim'Ministru, Kummissarju tat-Taxxi u l-Avukat Generali qalu li m'humiex il-legittimi kontraditturi. Permezz ta' nota pprezentata fis-16 ta' Mejju 2012, ir-rikorrenti spjegat x'inhom r-raguni għalfejn harrket lil kull wiehed minnhom. Mir-rikors promotur hu altru milli evidenti li l-ilment tar-rikorrenti hu fil-konfront tad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud. Fil-fatt ir-rikorrenti ppremettiet li wara sentenza tal-Qorti tal-Appell Kriminali fil-kaz Il-Pulizija vs Sandra Sant Manduca tas-26 ta' Ottubru 2011, kien:

*".... irrizulta bic-car illi **filwaqt illi l-Kummissarju tal-VAT kien qed jimxi ma' negozju Ghawdxì b'mod, mal-kompetitur tieghu Malti kien qed jimxi mod iehor.** Filwaqt li negozjant Malti kien qed igawdi minn tax ruling favorevoli, l-esponent negozjant Ghawdxì ma kienx qed jinghata l-ebda trattament daqshekk favorevoli".*

Komplet tghid li mill-atti ta' dawk il-proceduri kriminali tohrog b'mod lampanti d-diskriminazzjoni:

*".... ghaliex l-esponent u Sant Manduca ma tqeghdux on a level playing field u **l-Kummissarju intimat kien ferm aktar permessiv u generuz ma' Sant Manduca** milli kien mal-esponent".*

Gialadarba l-ilment tar-rikorrenti hu fil-konfront tad-Dipartiment tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud u mehud in konsiderazzjoni dak li jipprovdi l-Artikolu tal-Kap. 12. Bil-prezenza tad-Direttur Generali tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud, il-gudizzju hu diga' integru u ma kien hemm l-ebda htiega li jitharrku l-intimati l-ohra.

2. Mill-provi rrizulta li b'sentenza tat-30 ta' Novembru 2011, il-Qorti tal-Appell fil-kaz **Castle Hill Limited vs Il-Kummissarju tat-Taxxi Fuq il-Valur Mizjud** ddikjarat li:-

"... l-provista ghad-dhul ghal cinema tas-socjeta appellata inkluz dawk biex jintwerew il-films maghrufa bhala (Gozo 360) u generalment allura kull provista ta' kull dhul fl-istess cinema ghandha tithallas fuqha t-taxxa fuq il-Valur Mizjud normali ta' 18% u mhux dik ta' 5% kif sottomess mis-socjeta appellata" (fol. 29).

Ghalhekk hemm decizjoni ta' qorti li t-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud hi ta' 18%. Dan wara li kkonkludiet li s-*slide show* Gozo 360 ma jikkwalifikax bhala muzew, esebizzjoni artistika, kuncert u teatru (paragrafu 10 tal-Artikolu 3 tal-Avviz Legali tas-sena 2007).

Ghaldaqstant, jekk id-Dipartiment qieghed jinsisti li r-rikorrenti tigbor minghand il-klijent VAT b'rata ta' 18%, qieghed sempliciment japplika l-ligi kif applikata mill-Qorti tal-Appell. Dan irrispettivament x'qieghed jaghmel haddiehor. Ghalkemm fir-raba' talba r-rikorrenti talbet li din il-qorti thassar is-sentenza tal-Qorti tal-Appell, dan ma jista' jsir qatt. Sentenza li nghatat wara process gudizzjarju fejn il-qorti interpretat il-ligi ghal fattispecjie tal-kaz li jkollha quddiemha u li tkun ghaddiet f'gudikat, ma tista' qatt tithassar fuq il-pretest li d-Dipartiment qieghed jimxi mod iehor ma' terzi.

3. F'affidavit Angelo Cefai, direttur tal-kumpannija rikorrenti, qal:

"Pero' minn dak li kkonfermajna ricentement, u cioe' bid-decizjonijiet li rreferejna ghalihom fir-rikors taghna, id-Dipartiment tat-Taxxi Interni ma hax l-istess posizzjoni ma' min jopera attivita' ezatt bhal taghna gewwa Malta. Fil-fatt, dan id-Dipartiment iddikjara kemm-il darba li l-operaturi ta' l-audiovisual show li tigi murija fl-Imdina Experience, u liema audiovisual show hija ezattament ta' l-istess stil u tip bhax-show taghna, ghandhom jiccargjaw VAT bir-rata ta' 5% fuq it-tickets taghhom" (fol. 32).

Fir-rikors promotur ir-rikorrenti ghamlet riferenza ghal sentenza tal-Qorti tal-Appell Kriminali tas-26 ta' Ottubru 2011 fil-kaz **Il-Pulizija vs Sandra Sant Manduca** (25/2011). F'dawk il-proceduri l-imputata giet akkuzata li fit-8 ta' Novembru 2008, f'The Mdina Experience, Misrah Mesquita, Mdina, harget ricevuta fiskali li ma kenitx korretta ghaliex fuq ir-ricevuta ndikat provvista taxxabli b'rata ridotta ta' 5% minflok bir-rata ta' 18%. Jirrizulta li l-ewwel qorti kienet sabet lill-imputata hatja. Fl-appell is-sentenza giet imhassra u l-imputata liberata. Il-Qorti tal-Appell osservat:

"L-appellanti giet akkuzata illi harget ircevuti li kienu jqarrqu f'rigward materjali. Din il-Qorti hi tal-fehma illi minn imkien ma jirrizulta illi l-appellanti b'xi mod riedet tqarraq a detriment tal-fisco. Difatti qabel ma bdiet tohrog l-ircevuti, tramite l-accountant taghha li kkuntattja lid-Dipartiment koncernat, hija giet mgharraf li l-VAT kellu jkun ta' 5%".

Il-qorti ma tarax li dak li nghad fis-sentenza hu prova li d-Dipartiment qiegheed jimxi b'*two weights and two measures*. F'dan ir-rigward il-qorti tosserva:-

- i. m'hemmx prova dwar min setghet kienet il-persuna fid-Dipartiment li suppost ta parir lill-accountant ta' Sant Manduca li r-rata ta' VAT kellu jkun ta' 5%.
- ii. il-kwistjoni li giet determinata mill-Qorti tal-Appell Kriminali kienet dwar jekk l-appellanti kenitx taf li l-attivita' taghha kienet soggetta ghar-rata ta' taxa ta' 18% u madankollu kienet qeghda tigbor 5%. Il-Qorti kkonkludiet li ma kenitx taf u ghalhekk ma kenitx hatja tar-reat.
- iii. tant id-Dipartiment ma kienx qiegheed jitratta lir-rikorrenti u lil Sant Manduca b'mod differenti li:
 - (a) fit-8 ta' Novembru 2008 id-Dipartiment ghamel spezzjoni fir-rigward tal-Imdina Experience u San Pedro International Limited kienet intalbet tigbor taxa ta' 18% (ara ittra legali datata 14 ta' Novembru 2008 a fol. 49). Ghalkemm dik il-kumpannija kienet qeghda ssostni li Mdina Experience kellha tkun soggetta ghal taxa

ta' 5%, id-Dipartiment baqa' jinsisti fuq rata ta' 18%. Dan fih innifsu juri kemm San Pedro International Limited ma kenitx qeghda tigi agevolata meta paragonata ma' negozjanti ohra. Fil-fatt jirrizulta wkoll li kien fl-4 ta' Dicembru 2008 li saret spezzjoni ghand ir-rikorrenti¹ u "...ingibdet l-attenzjoni tas-sur Loporto li r-rata kellha tkun 18% u mhux 5% ghax skont id-Dipartiment l-audio visual show ma kienx meqjus bhala dhul gewwa muzew u allura ma kienx jaqa' taht il-Partita 10 tat-Tmien Skeda li tinsab mal-Att dwar it-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud" (fol. 197) [affidavit tad-Direttur Generali (Taxxa Fuq il-Vaur Mizjud)]. Ghalhekk hu evidenti li d-Dipartiment mexa bl-istess mod fil-konfront tar-rikorrenti u San Pedro.

- (b) ittiehdu proceduri kriminali kontra Sandra Sant Manduca ta' San Pedro International Limited. Ghalhekk id-Dipartiment ma baqax passiv. Dan fih innifsu juri li Sant Manduca ma nghatatx xi trattament specjali.
- (c) mis-sentenza jirrizulta li d-Dipartiment kien qieghed jinsisti li l-Imdina Experience kien soggett ghal taxxa ta' 18%. Jirrizulta wkoll li din il-kwistjoni spiccat quddiem il-Bord ta' l-Appelli dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mizjud li b'decizjoni tas-7 ta' Ottubru 2010 iddecieda li "... audio visual shows ta' natural kulturali jitqiesu bhala attivita teatrali". Id-Dipartiment appella minn dik id-decizjoni. Fatt li fih innifsu hu prova li ma nghatax trattament preferenzjali lil San Pedro International Limited. B'sentenza tas-7 ta' Frar 2012 il-Qorti tal-Appell laqghet l-appell u ddikjarat li l-audio visual show ta' San Pedro International Limited kellu jkun soggett ghal rata ta' 18% taxxa. Ghalhekk id-Dipartiment baqa' jinsisti li l-Imdina Experience kien soggett ghal rata ta' taxxa ta' 18%, u nghata ragun.

4. Kien biss lejn l-ahhar tal-proceduri li r-rikorrenti bdiet tghid li t-trattament preferenzjali nghata fir-rigward tal-attivitajiet *Medieval Times* u *Knights Museum*. Fir-rikors promotur ma saret l-ebda riferenza ghalihom. Madankollu dwar dawn l-attivitajiet Alessandra Sant Manduca qalet (seduta tal-24 ta' Marzu 2014, fol. 204) li:-

- Dawn l-attivitajiet isiru f'bini differenti.
- Fil-bini hemm muzew.
- Dawn l-attivitajiet m'humiex ta' San Pedro International Limited.
- Fil-Medieval Times m'hemmx filmati; "*Il-klijent jigi u joqghod idur mal-kmamar u jara l-affarijiet esposti. Hi exhibition*" (fol. 205).

¹ Ara kopja tar-rapport tal-ispetturi tal-VAT a fol. 201.

- Fin-Knights Museum hemm figuri lebsin ta' Kavallieri u mbaghad f'kamra jintwera filmat qasir. Pero' f'rapport li sar minn spetturi tad-Dipartiment wara spezzjoni li saret fis-7 ta' Jannar 2013, jinghad:-

"The Knights of Malta.

*The Knights of Malta is a walk through experience, at first one enters with a guide who gives appropriate directions, then leaves the visitor to proceed through the exhibits. One stops at every wax figure scene where the commentary is given through the headset provided. After every commentary ends, the visitor is instructed to move on to the next scene and switches on the next scene whilst switching off the previous one. The walk-through takes between 20 to 25 minutes and is on everyday between 10.00 and 17.00. **There is no film shown.** This is classified with the reduced rate" (enfazi mizjuda).*

Kif jispjegaw l-awturi van Dijk u van Hoof, **Theory and Practice of the European Convention on Human Rights** (Tielet Edizzjoni, Kluwer Law International, The Hague, 1998):

"A violation of the principle of equality and non-discrimination arises if there is (a) differential treatment of (b) equal cases, (c) without there being an objective and reasonable justification, or if (d) proportionality between the aim sought and the means employed is lacking" (p. 719).

Mill-provi ma jirrizultax li dan hu kaz ta' *like with like*. F'kull kaz ukoll m'hemmx prova li d-Dipartiment qiegħed jagħti xi trattament preferenzjali lill-kumpanniji li joperaw dawn il-postijiet.

Il-konkluzjoni tal-qorti hi li m'hemmx prova li hemm difference in treatment bejn ir-rikorrenti u negozjanti oħra. Għalhekk tfalli t-tezi tar-rikorrenti.

Għal dawn il-motivi l-qorti tiddeciedi l-kawza billi:

- 1. Tillibera mill-osservanza tal-gudizzju lill-ewwel zewg intimati u lill-Kummissarju tat-Taxxa;**
- 2. Fil-meritu tichad it-talbiet tar-rikorrenti bl-ispejjez kontra tagħha.**

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----