

SENTENZA TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (It-Tieni Awla)

19 ta' Lulju 2012 (*)

“Libertà ta' stabbiliment — Moviment liberu tal-kapital — Tassazzjoni diretta — Taxxa fuq is-su??essjonijiet — Modalitajiet ta' kalkolu tat-taxxa — Akkwist b'wirt ta' sehem, b?ala azzjonist uniku f'kumpannija b'kapital azzjonarju stabbilita fi Stat terz — Le?i?lazzjoni nazzjonali li teskludi vanta??i fiskali g?al sehem f'kumpanniji b?al dawn”

Fil-Kaw?a C-31/11,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Bundesfinanzhof (il-?ermanja), permezz ta' de?i?joni tal-15 ta' Di?embru 2010, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fl-20 ta' Jannar 2011, fil-pro?edura

Marianne Scheunemann

vs

Finanzamt Bremerhaven,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (It-Tieni Awla),

komposta minn J. N. Cunha Rodrigues, President tal-Awla, U. L?hmus (Relatur), A. Rosas, A. Ó Caoimh u A. Arabadjiev, Im?allfin,

Avukat ?enerali: V. Trstenjak,

Re?istratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-pro?edura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

- g?all-Gvern ?ermani?, minn T. Henze u K. Petersen, b?ala a?enti,
- g?all-Kummissjoni Ewropea, minn R. Lyal u W. Mölls, b?ala a?enti,

wara li semg?et il-konklu?jonijiet tal-Avukat ?enerali, ippre?entati fis-seduta tal-20 ta' Marzu 2012, tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-Artikoli 63(1) TFUE u 65 TFUE.

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta' kaw?a bejn M. Scheunemann u Finanzamt Bremerhaven (iktar 'il quddiem il-“Finanzamt”) dwar l-istima tat-taxxa dwar il-kalkolu tat-taxxa tas-su??essjoni applikabbli g?al wirt li jinkludi b'mod partikolari, sehem f'kumpannija b'kapital azzjonarju stabbilita fi Stat terz.

Il-kuntest ?uridiku

Id-dritt tal-Unjoni

3 Skont l-Artikolu 1(1) tad-Direttiva tal-Kunsill 88/361/KEE, tal-24 ta' ?unju 1988, g?all-implimentazzjoni tal-Artikolu 67 tat-Trattat [Artikolu m?assar mit-Trattat ta' Amsterdam] (?U Edizzjoni Spe?jali bil-Malti, Kapitulu 10, Vol. 1, p. 10):

“Ming?ajr pre?udizzju g?ad-dispo?izzjonijiet segwenti, l-Istati Membri g?andhom jabolixxu restrizzjonijiet fuq il-movimenti ta' kapital li jse??u bejn persuni residenti fi Stati Membri. Biex jiffa?ilitaw l-applikazzjoni ta' din id-Direttiva, movimenti ta' kapital g?andhom jkunu kklassifikati skond in-Nomenklatura fl-Anness I.”

4 Fost il-movimenti ta' kapital elenkati fl-Artikolu 1 tad-Direttiva 88/361 huma inklu?i, ta?t l-Anness I tag?ha, il-“Movimenti ta' kapital personali”, li jinkludu l-wirt u l-legati.

Id-dritt ?ermani?

5 L-Artikolu 1(1)(i) tal-Li?i dwar it-taxxa fuq is-su??essjoni u fuq id-donazzjonijiet (Erbschaftsteuer- und Schenkungsteuergesetz), fil-ver?joni tag?ha ppubblikata fis-27 ta' Frar 1997 (BGBl. 1997 I, p. 378), kif emendat bil-li?i tal-10 ta' Ottubru 2007 (BGBl. 2007 I, p. 2332, iktar 'il quddiem l-“ErbStG”), jipprovdi li “huma su??etti g?al ?las ta' taxxa fuq il-wirt (jew donazzjonijiet) [...] it-transferimenti *causa mortis*”.

6 Skont il-punt 1 tal-Artikolu 2(1) tal-ErbStG, it-totalità tal-patrimonju li jintiret ta' *decujus* li, fid-data tal-mewt tieg?u, huwa resident ?ermani? huwa su??ett g?al ?las ta' taxxa fuq il-wirt. Il-patrimonju li jinstab fi Stat ie?or huwa wkoll su??ett g?al dan il-?las ta' taxxa.

7 L-Artikolu 13a(1) u (2) tal-ErbStG jipprovdi:

“1. Il-patrimonji professjonali, il-patrimonji agrikoli u tal-foresti u l-ishma fil-kumpanniji b'kapital azzjonarju skont il-paragrafu 4 jibqg?u e?enti sa valur ta' [EUR] 225 000 bla ?sara g?at-tieni paragrafu

1. Fil-ka? ta' su??essjoni; [...]

2. Il-valur residwu tal-patrimonju skont il-paragrafu 4, wara l-applikazzjoni tal-paragrafu 1, g?andu ji?i vvalutat f'65 %.”

8 Skont l-Artikolu 13a(4)(3) tal-ErbStG, “it-tnaqqis fit-taxxa u l-valutazzjoni b'rata mnaqqs g?andhom japplikaw [...] g?all-ishma ta' kumpannija b'kapital azzjonarju meta din ikollha s-sede tag?ha jew il-postijiet ewlenin ta' negozju fit-territorju nazzjonali fid-data meta t-taxxa tkun in?olqot u d-*decujus* jew id-donatur kellhom sehem dirett li jaqbe? kwart tal-kapital nominali ta' din il-kumpannija”.

9 Skont il-punt 4 tal-Artikolu 13a(5) tal-ErbStG, l-imsemmi tnaqqis fit-taxxa u l-imsemmija valutazzjoni bir-rata mnaqqs ma japplikawx b'effett retroattiv, jekk l-akkwired jiddisponi minn parti tal-ishma fil-kumpannija b'kapital azzjonarju fi ?mien ?ames snin mill-akkwist tag?hom.

10 Mill-pro?ess ippre?entat lill-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li l-amministrazzjoni fiskali ?ermani?a dde?idiet, wara s-sentenza tas-17 ta' Jannar 2008, Jäger (C-256/06, ?abra p. I-123), li tapplika wkoll il-vanta??i tal-Artikolu 13a(1) u (2) tal-ErbStG g?all-ishma f'kumpanniji b'kapital azzjonarju mhux ikkwotati fil-bor?a li jkollhom is-sede tag?hom fi Stat Membru ie?or mir-Repubblika Federali

tal-Ġermanja. L-ishma f'kumpannija stabbiliti barra mill-Unjoni Ewropea jew iġ-ġona Ekonomika Ewropea jibqgħu esklużi.

Il-kawża prinċipali u d-domanda preliminari

11 M. Scheunemann, residenti fil-Ġermanja hija l-unika werrieta ta' missierha li miet fi Frar 2007 u li kien huwa stess residenti fil-Ġermanja. Il-wirt li kien jinkludi, fost l-oġrajn, sehem tal-missier b'ala l-uniku azzjonist ta' kumpannija b'kapital azzjonarju li għandha s-sede tagħha fil-Kanada, iessu?ett għat-tassazzjoni Ġermani?a fuq il-wirt.

12 Permezz ta' deċiżjoni tal-24 ta' Novembru 2008, il-Finanzamt stabbilixxiet taxxa tas-su?essjonijiet dovuta minn M. Scheunemann għall-ammont ta' EUR 299 381.95 fejn sostniet li l-valur tas-sehem tad-*decujus* fil-kumpannija b'kapital azzjonarju inkwistjoni kien jitla' għal EUR 1 142 115. Sa fejn din il-kumpannija ma kellhiex la sede u lanqas il-postijiet ewlenin ta' negozju tagħha fit-territorju nazzjonali jew fit-territorju ta' Stat Membru, it-tnaqqis ta' EUR 225 000 previst fl-Artikolu 13a(1) tal-ErbStG u l-evalwazzjoni għal valur imnaqqas, skont l-Artikolu 13a(2), ma ingħatawx.

13 Peress li hija kkunsidrat li kellha dritt għal dawn l-a?ar imsemmija vanta?i, M. Scheunemann ressqet ilment kontra d-deċiżjoni tal-Finanzamt.

14 Sussegwentement għad-deċiżjoni li ?adet l-ilment tagħha, hija ressqet rikors quddiem il-Finanzgericht Bremen, li ma laqgħithiex. Skont din il-qorti, il-vanta?i fiskali skont l-Artikolu 13a(4)(3) tal-ErbStG kellhom ji?u evalwati mhux fir-rigward tal-moviment liberu tal-kapital, i?da biss fir-rigward tal-libertà ta' stabbiliment, peress li s-sehem minimu tad-*decujus* ta' iktar minn kwart tal-kapital nominali tal-kumpannija b'kapital azzjonarju, hekk kif previst minn din id-dispożizzjoni, tagħti l-possibbiltà li ssir influwenza fuq din il-kumpannija. Issa, il-libertà ta' stabbiliment ma hijiex inti?a sabiex tapplika għal sehem f'kumpannija li tinsab fi Stat terz, b'al dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali.

15 Meta kienet qed titratta rikors għal "reviżjoni" kontra s-sentenza mogħtija mill-imsemmija qorti, il-Bundesfinanzhof ikkunsidrat li d-dispożizzjonijiet tat-Trattat FUE dwar il-libertà ta' stabbiliment ma japplikawx għas-sitwazzjoni inkwistjoni. F'dan ir-rigward, din il-qorti ssostni li, skont il-urisprudenza tal-Qorti tal-ustizzja, it-trattament fiskali tas-su?essjonijiet ta' kull tip jaqgħu ta't id-dispożizzjonijiet tat-Trattat li jirrigwardaw il-moviment liberu tal-kapital. Għalhekk, l-imsemmija qorti tistaqsi jekk dawn l-a?ar imsemmija dispożizzjonijiet jipprekludux il-le?i?lazzjoni inkwistjoni fil-kawża prinċipali.

16 F'dawn iġ-ġirkustanzi, il-Bundesfinanzhof idde?idiet li tissospendi l-pro?edura quddiemha u li tagħmel id-domanda preliminari li ?ejja lill-Qorti tal-ustizzja:

"Id-dispożizzjonijiet tal-Artikolu [63](1) flimkien ma' daww tal-Artikolu [65 TFUE], għandhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu le?i?lazzjoni ta' Stat Membru li tipprovdi li, għall-finijiet tal-kalkolu tat-taxxa tas-su?essjoni applikabbli għal wirt, is-sehem fi proprjetà privata, mi?mum minn persuna b'ala l-uniku azzjonist ta' kumpannija b'kapital azzjonarju li għandha s-sede tagħha u t-tmexxija tagħha fil-Kanada, huwa stmat fil-valur s?i? tiegħu, filwaqt li, jekk tali sehem huwa miksub f'kumpannija b'kapital azzjonarju li għandha s-sede tagħha u t-tmexxija tagħha fit-territorju nazzjonali, jingħata tnaqqis marbut mal-proprjetà u jittie?ed inkunsiderazzjoni biss 65 % tal-valur residwu?"

Fuq id-domanda preliminari

17 Permezz tad-domanda tagħha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-

dispożizzjonijiet tat-Trattat dwar il-moviment liberu tal-kapital għandhomx ikunu interpretati fis-sens li huma jipprekludu leżiżlazzjoni ta' Stat Membru li teskludi, għall-finijiet tal-kalkolu tat-taxxa tas-suqessjoni, l-applikazzjoni ta' qerti vantażi fiskali għal wirt fil-forma ta' sehem f'kumpannija b'kapital azzjonarju stabbilit fi Stat terz, b'mod li hija tagħti l-istess vantażi f'każ ta' wirt ta' sehem b'għal dan meta s-sede tal-kumpannija tinstab fi Stat Membru.

18 Preliminarjament, kemm il-Gvern Germani kif ukoll il-Kummissjoni Ewropea jsostnu li l-leżiżlazzjoni nazzjonali inkwistjoni fil-kawża prinċipali taqa' mhux ta't il-moviment liberu tal-kapital, i'da ta't il-libertà ta' stabbiliment, peress li s-sehem inkwistjoni fil-kawża prinċipali tippermetti li ssir influwenza qerta fuq id-deżiżjonijiet tal-kumpannija kkoncernata.

19 Għalhekk, mill-bidu għandu jiżi stabbilit jekk huwiex l-Artikolu 49 TFUE dwar il-libertà ta' stabbiliment jew l-Artikolu 63 TFUE dwar il-moviment liberu tal-kapital li huwa intiż li japplika għall-imsemmija leżiżlazzjoni.

20 F'dan ir-rigward, minn qurisprudenza stabbilita sew jirriżulta li, sabiex jiżi ddeterminat jekk liżi nazzjonali taqax ta't wa'da jew o'ra mil-libertajiet ta' moviment, għandu jittied inkunsiderazzjoni l-għan tal-liżi inkwistjoni (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tal-10 ta' Frar 2011, Haribo Lakritzen Hans Riegel u Österreichische Salinen, C-436/08 u C-437/08, qabra p. l-305, punt 33, kif ukoll tal-15 ta' Settembru 2011, Halley u, C-132/10, qabra p. l-8353, punt 17).

21 Fil-kawża prinċipali, l-għan tal-miżura kontenzjuża huwa li tipprovdi għal trattament fiskali tas-suqessjonijiet li jinkludi, b'mod partikolari sehem f'kumpanniji b'kapital azzjonarju.

22 Mill-qurisprudenza tal-Qorti tal-ustizzja jirriżulta wkoll li t-trattament fiskali tas-suqessjonijiet jaqa', b'ala prinċipju, ta't l-Artikolu 63 TFUE dwar il-moviment liberu tal-kapital. Fil-fatt, is-suqessjonijiet, li jikkonsistu fi trasferiment lil persuna jew diversi persuni tal-patrimonju li jit'alla minn persuna li mietet, jaqgħu ta't it-Titolu XI tal-Anness I tad-Direttiva 88/361, intitolat "Movimenti ta' kapital personali", jikkostitwixxu movimenti ta' kapital fis-sens tal-Artikolu 63 TFUE (ara, b'mod partikolari, is-sentenzi tal-11 ta' Settembru 2008, Eckelkamp et, C-11/07, qabra p. l-6845, punt 39, u Arens-Sikken, C-43/07, qabra p. l-6887, punt 30, kif ukoll tal-15 ta' Ottubru 2009, Busley u Cibrian Fernandez, C-35/08, qabra p. l-9807, punt 18, u tal-10 ta' Frar 2011, Missionswerk Werner Heukelbach, C-25/10, qabra p. l-10111, punt 16).

23 Madankollu għandu jittakkar li minn qurisprudenza stabbilita jirriżulta li leżiżlazzjoni nazzjonali li hija intiża sabiex tapplika biss għall-ishma li jippermettu li tiżi e'erqitata influwenza qerta fuq id-deżiżjonijiet ta' kumpannija u li jiżu determinati l-attivitajiet tagħha, jaqgħu ta't id-dispożizzjonijiet tat-Trattat dwar il-libertà ta' stabbiliment. Min-naħa l-o'ra, dispożizzjonijiet nazzjonali li japplikaw għal ishma adottati biss bl-intenzjoni li jsir investiment finanzjarju ming'ajr l-intenzjoni li jkun hemm impatt fuq it-tmexxija u l-kontroll tal-impriża għandhom jiżu e'aminati b'mod esklużiv fir-rigward tal-moviment liberu tal-kapital (sentenza Haribo Lakritzen Hans Riegel u Österreichische Salinen, i'qitata iktar 'il fuq, punt 35 kif ukoll il-qurisprudenza i'qitata).

24 B'hekk jirriżulta li sabiex jiżi ddeterminat ta't liema libertà taqa' l-leżiżlazzjoni nazzjonali inkwistjoni fil-kawża prinċipali, għandu jiżi e'aminat jekk is-sehem previst fl-imsemmija leżiżlazzjoni huwiex suffiċjenti sabiex jippermetti lid-detentur tiegħu li je'erqità influwenza qerta fuq id-deżiżjonijiet tal-kumpannija u li jiddetermina l-attivitajiet.

25 Fil-każ preqenti, mill-qari flimkien tal-Artikolu 13a(1) u (2) tal-ErbStG u tal-punt 3 tal-Artikolu 13(4) jirriżulta li l-possibbiltà li wie'ed jibbenefika mill-vantażi fiskali inkwistjoni hija suqetta għall-kundizzjoni li wie'ed ikollu sehem dirett ogħla minn 25 % fil-kapital tal-kumpannija.

26 Il-Gvern Germani isostni li, skont id-dritt Germani, sehem b'għal dan fil-kapital ta'

kumpannija jippermetti li ti?i e?er?itata influwenza ?erta fuq id-de?i?jonijiet ta' din li ji?u ddeterminati l-attivitajiet. Fil-fatt, sehem b?al dak jag?ti lil azzjonist minoranza li timblokka fil-ka? ta' de?i?jonijiet importanti li jiddeterminaw id-destin tal-impri?a.

27 L-g?an tal-vanta??i fiskali previsti mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali jikkonsisti b'mod partikolari f'li jinkora?ixxi lil werriet ta' sehem kbir f'kumpannija sabiex jinvolvi ru?u fil-?estjoni ta' din sabiex fl-a??ar mill-a??ar ikun jista' ji?gura li l-kumpannija tkompli topera u li jin?ammu l-?addiema.

28 Dan l-g?an ikun garantit permezz tat-tne??ija retroattiva tal-vanta??i fiskali inkwistjoni, previsti fl-Artikolu 13a(5) tal-ErbStG, fil-ka? fejn il-werriet jittrasferixxi, fl-intier tag?hom jew parzjalment, l-ishma tieg?u fil-kumpannija fil-?ames snin minn meta nxtraw.

29 Hemm lok ukoll li jing?ad li l-le?i?latur ?ermani? stabbilixxa, g?all-finijiet tal-g?oti ta' vanta??i fiskali inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, limitu ta' sehem li jippermetti lil detentur ta' ishma f'kumpannija b'kapital azzjonarju li jinfluwenza l-?estjoni u l-kontroll tag?ha u pprova kundizzjonijiet li g?andhom l-g?an li ji?guraw li l-imsemmi detentur ma jintervjenix biss bl-intenzjoni biss li jag?mel investment finanzjarju.

30 G?alhekk, g?andu ji?i kkunsidrat li l-le?i?lazzjoni inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali taffettwa b'mod predominanti l-libertà ta' stabbiliment u taqa', b'mod konformi mal-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja, tal-kamp ta' applikazzjoni tad-dispo?izzjonijiet tat-Trattat biss dwar din il-libertà. Anki f'ka? li mi?ura nazzjonali b?al din ikollha effetti restrittivi fuq il-moviment liberu tal-kapital, effetti b?al dawn ikunu kkunsidrati b?ala konsegwenza inevitabbli ta' ostakolu eventwali fuq il-libertà ta' stabbiliment u ma je?ti?ux e?ami tal-imsemmija mi?ura fir-rigward tad-dispo?izzjonijiet tat-Trattat dwar il-moviment liberu tal-kapital (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-25 ta' Ottubru 2007, Geurts u Vogten, C-464/05, ?abra p. I-9325, punt 16 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata).

31 F'kull ka?, fir-rigward tal-fatti fil-kaw?a prin?ipali, huwa stabbilit li d-*decujus* kellu sehem ugwali g?al 100 % fil-kapital tal-kumpannija inkwistjoni, b'mod li ma jistax ji?i kkontestat li dan tal-a??ar seta' je?er?ita influwenza ?erta fuq id-de?i?jonijiet ta' din u li ji?u stabbiliti l-attivitajiet.

32 Konsegwentement, ma hemmx lok li ti?i e?aminata l-mi?ura nazzjonali inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali fir-rigward tad-dispo?izzjonijiet tat-Trattat dwar il-moviment liberu tal-kapital.

33 Fir-rigward tal-Kapitolu tat-Trattat dwar il-libertà ta' stabbiliment, dan ma g?andu ebda dispo?izzjoni li testendi l-kamp ta' applikazzjoni tad-dispo?izzjonijiet tieg?u g?al sitwazzjonijiet dwar is-sehem f'kumpannija li g?andha sede fi Stat terz (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal-10 ta' Mejju 2007, A u B, C-102/05, ?abra p. I-3871, punt 29, kif ukoll is-sentenza tal-24 ta' Mejju 2007, Holböck, C-157/05, ?abra p. I-4051, punt 28). Issa, fil-kaw?a prin?ipali, dan huwa ka? ta' sehem f'kumpannija b'kapital azzjonarju li g?andha sede fil-Kanada.

34 G?alhekk, l-Artikoli 49 TFUE *et seq* ma humiex initi?i sabiex japplikaw f'sitwazzjoni b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali.

35 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet kollha pre?edenti, ir-risposta g?ad-domanda mag?mula g?andha tkun li l-le?i?lazzjoni ta' Stat Membru b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali li teskludi, g?all-finijiet tal-kalkolu tat-taxxa tas-su??essjoni, l-applikazzjoni ta' ?erti vanta??i fiskali g?al wirt fil-forma ta' sehem f'kumpannija b'kapital azzjonarju stabbilita fi Stat terz, filwaqt li hija tag?ti l-istess vanta??i f'ka? ta' wirt ta' sehem b?al dan meta s-sede tal-kumpannija tinstab fi Stat Membru, taffettwa b'mod predominanti l-e?er?izzju tal-libertà ta' stabbiliment fis-sens tal-Artikoli 49 TFUE *et seq*, peress li dan is-sehem jippermetti lid-detentur tag?ha li je?er?ità influwenza ?erta fuq id-de?i?jonijiet tal-imsemmija kumpannija u li ji?u ddeterminati l-attivitajiet. Dawn l-artikoli ma humiex

inti?i li japplikaw f'sitwazzjoni li tikkon?erna s-sehem f'kumpannija li g?andha sede li tinstab fi Stat terz.

Fuq l-ispejje?

36 Peress li l-pro?edura g?andha, fir-rigward tal-partijiet fil-kaw?a prin?ipali, in-natura ta' kwistjoni mqajma quddiem il-qorti tar-rinviju, hija din il-qorti li tidde?iedi fuq l-ispejje?. L-ispejje? sostnuti g?as-sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-?ustizzja, barra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistg?ux jit?allsu lura.

G?al dawn il-motivi, Il-Qorti tal-?ustizzja (It-Tieni Awla) taqta' u tidde?iedi:

Il-le?i?lazzjoni ta' Stat Membru b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali li teskludi, g?all-finijiet tal-kalkolu tat-taxxa tas-su??essjoni, l-applikazzjoni ta' ?erti vanta??i fiskali g?al wirt fil-forma ta' sehem f'kumpannija b'kapital azzjonarju stabbilita fi Stat terz, filwaqt li hija tag?ti l-istess vanta??i f'ka? ta' wirt ta' sehem b?al dan meta s-sede tal-kumpannija tinstab fi Stat Membru, taffettwa b'mod predominanti l-e?er?izzju tal-libertà ta' stabbiliment fis-sens tal-Artikoli 49 TFUE *et seq*, peress li dan is-sehem jippermetti lid-detentur tag?ha li je?er?ità influwenza ?erta fuq id-de?i?jonijiet tal-imsemmija kumpannija u li ji?u ddeterminati l-attivitajiet. Dawn l-artikoli ma humiex inti?i li japplikaw f'sitwazzjoni li tikkon?erna s-sehem f'kumpannija li g?andha sede li tinstab fi Stat terz.

Firem

*Lingwa tal-kaw?a: il-?ermani?.