GHAWDEX
TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

MAGISTRAT DR. CHARMAINE GALEA
MR. ALFRED PERINI
MR. JAMES HENRY PEARSALL

Illum 18 ta' Mejju 2018

Rikors Numru 2/2017

Susan Hibbert
Vs
Ministeru tal-Finanzi

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **Susan Hibbert** ipprezentat fl-4 ta' Settembru 2017 li permezz tieghu ippremettiet is-segwenti:-

"Preliminari

Illi l-esponent nomine applikat taht l-artikolu 19(3)(i) tal-Kap 368 tal-Ligijiet ta' Malta sabiex tinghata mill-Ministeru tal-Finanzi ezenzjoni mit-taxxa tar-registrazzjoni fuq il-vettura Mini bin-numru tar-registrazzjoni T7 S00 ;

Illi b' decizjoni moghtija fit-31 ta' Awwissu 2017 din l-applikazzjoni giet michuda mill-Ministeru tal-Finanzi (kopja tad-decizjoni annessa bhala ***Dokument A****) ghar-raguni li fi kliem il-Ministeru tal-Finanzi l-appellanta ma kellhiex il-vettura registrata fuq isimha ghall-perijodu mill-anqas ta' erbgha u ghoxrin (24) xahar qabel ittrasferiet ir-residenza taghha f' Malta u li l-vettura kienet ghadha registrata fuq isimha fil-mument li l-vettura giet importata jew dahlet f' Malta ;*

Illi Susan Hibbert hasset ruhha aggravate b' din id-decizjoni u ghalhekk qeghda tinterponi umli appell minn tali decizjoni quddiem dan it-Tribunal entro t-terminu stabbilit mill-ligi ;

- ***Esposizzjoni tal-Fatti tal-Kaz***

Susan Hibbert resqet l-applikazzjoni lill-Ministeru tal-Finanzi sabiex hija tigi ezentata milli thallas it-taxxa tar-registrazzjoni ghall-vettura tal-marka Mini bin-numru tar-registrazzjoni T7 S00. Il-Ministeru cahad din it-talba ghas-semplici raguni li huwa qies li l-appellanta ittrasferiet ir-residenza taghha f' Malta fil-hdax (11) ta' Lulju 2017 u l-vettura kienet ilha biss fuq isimha mill-hmistax (15) ta' Lulju 2015 u cioe tlett (3) ijiem inqas mill-erbgha u ghoxrin (24) xahar stabbiliti mir-regolament 4 (3) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01.

- ***L-Aggravju***

Illi l-aggravju huwa car u manifest u jikkonsisti fil-fatt li l-Ministeru tal-Finanzi ghamel evalwazzjoni hazina tal-fatti ghaliex jidher li qies id-data tal-hdax (11) ta' Lulju 2017 bhala d-data ta' meta l-appellanta ittrasferiet r-residenza taghha f' Malta. ***Dan assolutament mhux korrett****. Id-data tal-hdax (11) ta' Lulju 2017 mhix id-data li fiha l-esponenti stabbiliet ir-residenza taghha hawn Malta* ***izda hija d-data li fiha hija ghamlet l-applikazzjoni sabiex tistabbilixxi r-residenza taghha hawn Malta****. Id-dokument li nhareg mid-Dipartiment tad-Cittadinanza u tal-Expatriates hija biss ricevuta ghall-applikazzjoni li saret sabiex l-appellanta tiehu r-residenza taghha hawn Malta u mhux permess ta' residenza. Dan allura qatt ma seta jfisser li l-appellanta kienet gia stabbiliet ir-residenza taghha f' Malta. Hija dahlet f' Malta bhala cittadin tal-Unjoni Ewropea u fit-termini tal-Avviz Legali 191 tal-2007 hija setghet tibqa biss f' Malta ghall-perijodu ta' tlett (3) xhur. Fil-fatt r-regolament 3(3) tal-Avviz Legali 191 tal-2007 jaghmilha cara li : "Bla hsara ghad-disposizzjonijiet tas-subartikoli (1) u (2) u l-artikolu 4, cittadin ta' l-Unjoni u l-membri tal-familja tieghu li jakkumpanjawh jew li jinghaqdu mieghu jistghu jirrisjedu u jkollhom movement liberu f' Malta bl-istess kundizzjoni bhalma ghandhom cittadini Maltin ghal perjodu tat' tlett xhur minghajr ebda kundizzjoni jew xi formalita, li jibdew ghaddejin mid-data tad-dhul jew minn kull perjodu iehor li jista jigi preskritt bis-subartikolu (4)". L-appellanta ghamlet l-applikazzjoni taghha biex tkun tista tirrisjedi Malta b' mod permanenti. Hija titqies li nghatat id-dritt ta' residenza taghha f' Malta la darba tinghat r-residence card. Tant li mhix meqjusa bhala li stabbiliet r-residenza taghha hawn Malta li sat-Tnejn, tmiejna u ghoxrin (28) ta' Awwissu 2017 hija kienet ghadha qeghda tintalab mid-Dipartment tac-Cittadinanza u tal-Expatriates sabiex tissottometti dokumenti in sostenn tal-applikazzjoni taghha ta' residenza. Altru ghalhekk li kienet ghadha ma stabbilietx ruhha Malta kif sewwasew ikkonkluda l-Ministeru tal-Finanzi.*

Apparti minn hekk fuq it-tieni rekwizit tar-regolament 4(3) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01, jirrizulta bic-car mid-dokumenti prezentati li l-vettura Mini kienet ghadha registrata fuq isem l-appellanta fil-mument li l-vettura ingabet hawn Malta. Il-Ministeru ghalhekk ma kellu l-ebda bazi biex jaghti din ir-raguni ta' rifjut meta

d-dokumenti prezentati kienu cari u kienu jikkonfermaw li l-vettura ghadha registrata fuq isem l-appellanta.

- ***Talba***

Ghaldaqstant ghar-ragunijiet fuq esposti u ghal dawk ir-ragunijiet l-ohra illi jirrizultaw waqt it-trattazzjoni ta' dan l-appell, l-esponenti – filwaqt li tirriserva li tipprezenta provi ulterjuri in sostenn tas-suespost – titlob bir-rispett lil dan it-Tribunal sabiex jghogbu jhassar u jirrevoka d-decizjoni moghtija mill-Ministeru tal-Finanzi fl-ittra datata wiehed u tletin (31) ta' Awwissu 2017 fejn l-istess Ministeru cahad it-talba ghall-ezenzjoni maghmula taht l-artikolu 19 ta' Kap. 368 u minflok jaghti l-ezenzjoni mitluba stant li r-rekwiziti stabbiliti fir-regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 intitolat Ezenzjoni mit-Taxxa tar-Registrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur jinsabu pienament sodisfatti.

Bl-ispejjez kontra l-Ministeru tal-Finanzi appellat."

Ra r-risposta tal-**Ministeru tal-Finanzi** ipprezentata fl-14 ta' Settembru 2017 fejn gie eccepit is-segwenti:-

"Illi l-eccezzjonijiet tal-esponent hawn taht elenkati qeghdin jinghataw minghajr pregudizzju ghal xulxin.

1. *Illi fil-mertu l-esponent jecepixxi illi l-allegazzjonijiet kollha tar-rikorrent huma infondati fil-fatt u fid-dritt u dan kif ser jigi muri fil-mori ta' dan ir-rikors ;*
2. *Illi t-Transfer of Residence Exemption Board ta d-decizjoni ta' rifjut datata 31 ta' Awwissu 2017 (vide DOK A) fuq dettalji moghtija mill-applikant fl-applikazzjoni datata 30 ta' Lulju 2017 ghall-ezenzjoni mit-taxxa u d-dokumentazzjoni li rcieva hawn annessa u mmarkata bhala Dok. MFN 1 ;*
3. *Illi l-esponent jirrileva illi kien hem ragunijiet validi skont il-ligi li fuqhom giet ibbazata d-decizjoni ta' rifjut ghall-ezenzjoni tat-taxxa ai termini tar-**Regolament 4 (3) (A) tal-Avviz Legali 440 tas-sena 2013**, fejn l-imsemmi regolament jirrikjedi illi sabiex vettura tkun tista tikkwalifika ghall-ezenzjoni taht is-sub-artikolu 1 " **Biex vettura tkun tista tikkwalifika ghal ezenzjoni taht is-subregola (1) – (a) hija trid tkun ilha registrata f' isem l-individwu li jkun qieghed jittrasferixxi r-residenza normali tieghu ghal perjodu ta' mhux inqas minn erbgha u ghoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tieghu ghal Malta u tkun ghadha hekk registrata meta l-vettura impurtata jew migjuba f' Malta**" ;*
4. *Illi jirrizulta mill-applikazzjoni sottomessa mir-rikorrent ghall-ezenzjoni mill-hlas ta' taxxa fuq ir-registrazzjoni tal-vettura, datata 30 ta' Lulju 2017 u li tinsab hawn annessa u mmarkata bhala Dok MFN 1, li l-vettura tal-marka BMW Mini One bin-*

numru tar-registrazzjoni barrani T7 S00 ilha registrata fuq isem ir-rikorrent mill-hmistax (15) ta' Lulju 2015 ;

5. *Illi jirrizulta mid-dikjarazzjoni tar-rikorrent stess fl-applikazzjoni li d-data tat-trasferiment tar-residenza taghha f' Malta sehhet fil-hdax (11) ta' Lulju 2017 ;*
6. *Illi ghaldaqstant l-esponent jirrileva illi gialadarba fl-applikazzjoni r-rikorrent stess iddikjarat illi l-vettura mertu ta' dan l-appell kienet ilha registrata f' isimha biss fil-hmistax (15) ta' Lulju 2015 u hija ttrasferixiet r-residenza taghha fil-hdax ta' Lulju 2017 certament r-rikorrent ma ssodisfatx il-kriterju rikjest fil-paragrafu A tar-Regolment 4 (3) tal-Avviz Legali 440 tas-sena 2013 stante illi kienu jonqsu erbgha (4) t' ijiem mill-perjodu ta' erbgha u ghoxrin (24) xahar envisti fis-sudett regolament sabiex l-ezenzjoni tapplika ;*
7. *Illi ghalkemm l-applikant jallega illi d-data li hija nizlet it-trasferiment ta' residenza taghha m'hijiex ta' meta stabbiliet ir-residenza taghha gewwa Malta, din l-allegazzjoni ma gietx sustanzjata imkien fl-applikazzjoni sottomessa mill-applikant u li fuqha kellu jiehu d-decizjoni t-Transfer of Residence Exemption Board ;*
8. *Illi di piu l-esponenti jirrileva illi r-rikorrent kienet a konnoxxenza tad-data illi hija ttrasferit r-residenza taghha f' Malta stante illi fl-applikazzjoni tat-30 ta' Lulju 2017 hija nizzlet bhala data of arrival in Malta il-5 ta' Gunju 2017 waqt li nizzlet bhala date of taking up residence in Malta il-11 ta' Lulju 2017 u ghaldaqstant hija fehmet id-distinzjoni bejn id-data li hija giet Malta u d-data illi hija ttrasferixxiet ir-residenza taghha f' Malta ;*
9. *Illi ghalhekk, l-applikazzjoni tar-rikorrent giet michuda stante li hija ma ssodisfatx il-kriterji stabbiliti fl-imsemmi Regolament (4) tal-avviz legali 440 tas-sena 2013 ;*
10. *Illi ghaldaqstant id-decizjoni ta' rifjut hekk kif imfissra fl-ittra datata 31 ta' Awwissu 2017 (vide Dok. A) mehuda mill-esponent kienet wahda korretta u ghandha tigi kkonfermata ;*

Salv eccezzjonijiet ulterjuri, jekk ikun il-kaz.

Ghaldaqstant, l-esponent jitlob bir-rispett lil dan l-Onorabbli Tribunal jghogbu jichad it-talbiet kif dedotti fir-Rikors Promotur, bl-ispejjez kontra r-rikorrent."

Ra l-affidavit tar-rikorrenti;

Sema' lil Francis Attard in rapprezentanza tal-Ministeru intimat u lil Margaret Sciberras in rappresenza ta' Identity Malta;

Ra d-dokumenti kollha esebiti;

Ra n-noti ta' sottomissjonijiet tal-partijiet;

Ra li r-rikors thalla ghal-lum ghas-sentenza.

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrenti pprocediet b'dan ir-rikors peress li hassitha aggravata b'decizjoni tal-Ministeru intimat datata 31 ta' Awissu 2017 liema decizjoni giet esebita bhala Dok A a fol. 6 tal-process u li kienet tghid, *inter alia*, is-segwenti:

"Reference is made to your application for an exemption under article 19 of the Motor Vehicle Registration and Licensing Act (Cap. 368) (Transfer of Residence) and Regulation 4 of the Exemption from Motor Vehicle Registration Tax Rule (S.L. 368.01).

Following assessment of your application, it is regretted that this Ministry cannot accede to your request in terms of Legal Notice 440 of 2013 under rule 4 (3) (a) which stipulates that "it shall have been registered in the name of the individual transferring his normal residence for a period of at least twenty-four months immediately before the date of his transfer of residence to Malta and is still registered when the vehicle is imported or brought into Malta."

Illi l-aggravju principali tar-rikorrenti hu illi l-Ministeru intimat ghamel applikazzjoni hazina tal-fatti ghaliex qies id-data tal-11 ta' Lulju 2017 bhala d-data meta hija hadet ir-residenza taghha hawn Malta. Ir-rikorrenti ssostni li din id-data kienet biss id-data ta' meta hija ssottomettiet l-applikazzjoni taghha biex tikseb ufficjalment ir-residenza taghha f'Malta.

Ir-rikorrenti xehdet illi hija sid il-vettura tal-ghamla Mini bin-numru ta' registrazzjoni T 7 500, liema vettura kienet xtratha fil-15 ta' Lulju 2015. Tispjega illi hija kienet waslet Malta fil-5 ta' Gunju 2017 mentri fil-11 ta' Lulju 2017 hija ssottomettiet applikazzjoni mad-Dipartiment tac-Cittadinanza u tal-Espatrijati sabiex jinhargilha l-permess ta' residenza. Tghid li eventwalment gie infurmata, permezz ta' ittra datata 20 ta' Dicembru 2017, illi kien inhareg ic-certifikat tar-registrazzjoni taghha bhala residenta f'Malta.

Illi **Frans Attard**, *Chairman* tat-*Transfer of Residence Exemption Board*, spjega illi l-applikazzjoni tar-rikorrenti ma kinitx konformi ma' Regolament 4 (3) (a) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 ghaliex il-vettura in kwistjoni ma kinitx ilha registrata fuq isem ir-rikorrenti erbgha u ghoxrin xahar minn meta l-istess iddikjarat li ttrasferiet ir-residenza taghha hawn

Malta. Jispjega illi jekk l-informazzjoni mnizzla fl-applikazzjoni tkun cara, l-Bord ma jaghmel l-ebda indagni ulterjuri.

Illi **Margaret Sciberras**, ufficjal tal-Agenzija *Identity Malta* fl-ufficju t'Ghawdex, spjegat li meta persuna tapplika ghall-*EU Residence Permit* l-ufficju taghha johrog *interim receipt* u wara xi zmien tohrog il-*card* proprja. Tispjega li persuna hija prezunta li hija residenti hawn Malta mil-mument li tohrog l-*interim receipt*.

Ikkunsidra:

Illi wara li t-Tribunal ha in konsiderazzjoni l-provi kollha migjuba quddiemu, se jghaddi biex jinvesti l-mertu tal-appell. Illi fid-decizjoni odjerna it-*Transfer of Residence Exemption Board* (iktar 'il quddiem imsejjah "il-Bord") ibbaza r-rifjut tieghu fuq Regolament 4 (3) (a) li jghid is-segwenti :

"4(3) Biex vettura tkun tista' tikkwalifika ghal ezenzjoni taht is-subregola (1) –

(a) ***hija trid tkun ilha registrata f'isem l-individwu li jkun qieghed jittrasferixxi r-residenza normali tieghu ghal perjodu ta' mhux inqas minn erbgha u ghoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tieghu ghal Malta u tkun ghadha hekk registrata meta l-vettura tigi impurtata jew migjuba f'Malta;****"*

Illi ghalhekk dan ir-Regolament fih zewg rekwiziti li trid tissodisfa persuna li tkun qed tapplika ghall-ezenzjoni u cioe:-

1. li l-vettura tkun ilha registrata f'isimha ghal perjodu ta' mhux inqas minn erbgha u ghoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza taghha ghal Malta, u

2. tkun ghadha hekk registrata meta l-vettura tigi impurtata jew migjuba f'Malta.

Illi mid-dokumentiipprezentati mir-rikorrenti jirrizulta s-segwenti:-

a. Illi hija akkwistat il-vettura in kwistjoni fil-15 ta' Lulju 2015;[1]
b. Illi hija waslet hawn Malta fil-5 ta' Gunju 2017;

[1] Ara Dokument ta' Registrazzjoni Dok. SH1 a fol. 25

c. Hija applikat sabiex tikseb il-permess ta' residenza fil-11 ta' Lulju 2017;[2]
d. L-Agenzija *Identity Malta* harget l-imsemmi permess fl-20 ta' Dicembru 2017;[3]

Il-Ministeru intimat sahaq illi l-ligi titkellem car u tirrikjedi li l-vettura li dwarha tkun qed tintalab l-ezenzjoni trid tkun registrata ghall-perjodu msemmi fil-ligi f'isem il-persuna li tkun qed titrasferixxi r-residenza taghha hawn Malta.

Illi d-disposizzjoni tal-Ligi li tezenta vettura milli tithallas fuqha taxxa ta' registrazzjoni tinsab f'artikolu 19 (3) (f) tal-Kapitlu 368 tal-Ligijet ta' Malta (Att Dwar ir-Registrazzjoni u Licenzjar ta' Vetturi Bil-Mutur) liema artikolu jghid is-segwenti:-

"19 (3) Il-vetturi bil-mutur li ġejjin għandhom, meta jiġu reġistrati mal-Awtorità, ikunu eżentati mill-ħlas tat-taxxa ta' reġistrazzjoni:

(f) vettura bil-mutur M1 jew ċikletta li tkun il-proprjetà personali ta' individwu privat u li tkun qiegħda tinġieb b'mod permanenti f'Malta mill-individwu meta huwa jkun qiegħed jittrasferixxi r-residenza normali tiegħu minn post barra minn Malta għal post f'Malta, iżda -leżenzjoni tingħata kemm-il darba dik il-vettura tikkwalifika għal eżenzjoni bħal dik. ***L-imsemmija eżenzjoni tingħata taħt dawk il-kondizzjonijiet, restrizzjonijiet jew limitazzjonijiet magħmula mill-Ministru responsabbli għall-finanzi****."*

Illi l-Ministru responsabbli ghall-finanzi haseb ghall-imsemmija *"**kudizzjonijiet, restrizzjonijiet jew limitazzjonijiet**"* permezz tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 (Regoli Dwar Ezenzjoni Mit-Taxxa tar-Registrazzjoni Ta' Vetturi Bil-Mutur) fejn fost numru ta' kundizzjonijiet ohra hemm il-kundizzjoni imsemmija fir-Regolament 4 (3) (a) citat iktar 'il fuq.

Mix-xhieda ta' Francis Attard jirrizulta illi l-Bord jistrieh fuq l-informazzjoni mnizzla fl-applikazzjoni mill-istess applikant. Jirrizulta wkoll illi fl-istess informazzjoni hemm referenza cara ghat-tifsira kemm tat-terminu "*transfer of residence*" u kif ukoll ghall-fatt illi l-vettura trid tkun ilha registrata f'isem l-applikant mill-inqas erbgha u ghoxrin xahar qabel id-data tat-trasferiment tal-applikant.

Illi mill-applikazzjoni li ssottomettiet ir-rikorrenti, li kopja taghha tinsab esebita bhala Dokument MFN1 a fol. 12 sa 14 tal-process, jirrizulta illi r-rikorrenti nizzlet illi hija hadet ir-

[2] Ara Dokument SH2 a fol. 27
[3] Ara Dokument SH3 a fol. 28

residenza taghha hawn Malta **fil-11 ta' Lulju 2017**, mentri l-vettura in kwistjoni inxtrat minnha **fil-15 ta' Lulju 2017**. Illi di piu` jirrizulta illi l-applikazzjoni nnfisiha fiha d-definizzjonijiet kollha dwar l-elementi essenzjali biex applikant ikun eligibbli li jitlob ghall-ezenzjoni. Ghalhekk ir-rikorrenti kellha kull opportunita` li tifhem sew l-informazzjoni fuq l-istess applikazzjoni u kif ukoll tnizzel l-informazzjoni rikjesta abbazi tal-istess informazzjoni supplita.

Illi meta l-Bord gie rinfaccjat b'din l-applikazzjoni ma kellu l-ebda diskrezzjoni li jinterpreta mod iehor l-informazzjoni supplita mill-istess applikant. L-informazzjoni kienet cara u ma kien hemm l-ebda lok li l-Bord jaghmel xi indagni ulterjuri.

Illi it-trasferiment tar-residenza ta' persuna jsir f'dak il-mument li hija tifforma dik l-intenzjoni li l-istess izzomm lil Malta bhala l-post li fih se tistabilixxi r-residenza normali taghha. Il-fatt li hija applikat mad-Dipartiment tac-Cittadinanza u l-Espatrijati fil-11 ta' Lulju 2017 juri li hija diga kienet hadet tali decizjoni, u kien fil-fatt ghalhekk li hija nizzlet l-imsemmija data fuq l-applikazzjoni odjerna. Il-fatt li d-dokument ta' residenza hareg xhur wara, u cioe` f'Dicembru 2017, ma jhassarx il-fatt illi d-decizjoni hija kienet haditha xhur qabel.

Illi li kieku, ghall-grazzja tal-argument, dan it-Tribunal jikkoncedi illi d-data tar-residenza taghha hija meta hareg il-permess ta' residenza, u cioe` fl-20 ta' Dicembru 2017, allura l-applikazzjoni *de quo* ukoll tippekka ghax tkun issottomettiet l-istess applikazzjoni meta ma kinitx ghadha ttrasferiet ir-residenza taghha hawn Malta.

Illi t-Tribunal jifhem u jissimpatizza mar-rikorrenti illi ma kinitx eligibbli ghall-ezenzjoni ghal ftit jiem biss, u cioe` ghal erbat ijiem biss, imma l-ligi tiddetermina t-termini biex ikun hemm ic-certezza. Li kieku dan it-Tribunal kellu jiddeciedi mod iehor ikun tilef l-oggettivita` li l-ligi timponi fuqu.

Ghaldaqstant, it-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord kien korrett meta irrifjuta l-applikazzjoni tar-rikorrenti abbazi tal-fatt li l-vettura in kwisjtoni ma kinitx registrata fuq isimha ghal tal-inqas erba' u ghoxrin xahar qabel hadet ir-residenza taghha hawn Malta u li ghalhekk il-vettura in kwisjtoni ma kinitx tikkwalifika ghall-ezenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni.

DECIDE

Ghaldaqstant, ghal dawn il-motivi, it-Tribunal qieghed jichad it-talba tar-rikorrenti.

Bl-ispejjez kontra l-istess rikorrenti.

____

Magistrat Dr. Charmaine Galea
President tat-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva

Silvana Grech
Deputat Registratur