MALTA
TRIBUNAL TA' REVIŻJONI AMMINISTRATTIVA
MAĠISTRAT DR. CHARMAINE GALEA

Illum 10 ta' Lulju 2023

Rikors Numru 4/2021

Valentina A. Sammut

Vs

Bord tal-*Accountancy* u b'digriet tal-4 ta' Marzu 2021 ġie mibdul għal Martin Spiteri fil-kwalita` tiegħu ta' Segretarju għan-nom u in rappreżentanza tal-Bord tal-*Accountancy*

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **Valentina A. Sammut** ippreżentat fit-22 ta' Jannar 2021 li permezz tiegħu ppremettiet u talbet is-segwenti:-

Illi permezz tal-applikazzjoni tagħha datata 20 ta' Novembru 2019, hawn annessa u mmarkata bħala VS1, l-esponenti talbet lill-Bord tal-Accountancy sabiex joħroġ favur tagħha warrant li tagħtiha l-fakolta li l-esponenti taħdem u tipprattika l-professjoni tagħha bħala accountant hawn Malta;

Illi mal-imsemmija applikazzjoni, l-esponenti annettiet d-dokumentazzjoni kollha meħtieġ u neċessarja li kienu rikjesti, flimkien ma' 'Covering Letter' (annetta bħala DOK VS2), sabiex it-talba tagħha tkun tista tiġi pproċessata u mbagħad deċiża;

Illi fl-4 ta' Jannar tas-sena 2020, il-Board intimat wasal għal konklużjoni li tali warrant ma setax jinħareġ għaliex fi kliem l-istess Board " Your request for the award for a temporary CPA warrant is considered by the Board as not being sufficiently justified.";

Illi fl-istess data tal-4 ta' Jannar tas-sena 2020, l-istess Board kien informa lil esponenti illi hi kellha d-dritt li tappella mid-deċiżjoni tal-istess Board u dan ai termini tal-artiklu 4 (A)(9) tal-Accountancy Profession Regulation (S.L 281.01), u

dan permezz tal-artiklu 15B tal-Accountancy Professions Act (Kap.281 tal-Liġijiet ta' Malta) fit-terminu ta' għoxrin ġurnata min-notifika tad-deċiżjoni tal-board;

Illi l-esponenti, wara diversi korrispondenza sabiex tiġi nnotifikata bid-deċiżjoni tal-Board, ġiet notifikata bid-deċiżjoni tal-Board fis-6 ta' Jannar 2021. (Sib hawn annessa u mmarkata bħala DOK VS3 d-deċiżjoni tal-Board);

Illi nonostante l-fatt li fid-deċiżjoni tal-Board tal-Accountancy hija datata, 4 ta' Jannar 2020, jidher mill-korrispondenza permess ta' e-mail illi sal-14 ta' Awwissu tas-sena 2020, l-Board kien għadu ma ħa l-ebda deċiżjoni rigwardanti l-applikazzjoni tal-esponenti. (Kopja tal-korrispondenza bl-email annessa u mmarkata bħala Dok VS4);

Illi l-esponenti tħossha aggravata minn din id-deċiżjoni u qiegħda tinterponi dan l-umli appell abbażi tas-segwenti argumenti legali, fatti u dokumentazzjoni li fl-umli opinjoni tal-istess esponenti għandhom iwasslu lil dan it-Tribunal sabiex jilqa l-istess appell odjern:

1. Illi l-appellanta għandha s-segwenti ċertifikat akkademiċi in sostenn għat-talba u l-appell odjerna tagħha:

> *a. Diploma mill-'The All Russian Distance Institute of Finance and Economics (Financial University under the Government of the Russian Federation) fl-Ekonomija, bl-ispeċjaliżżazzjoni fl-accounting u l-awditjar. (Dok VS5). Din id-diploma ġiet rikonoxxuta min- National Commission for Further and Higher Education Malta bħala MQF Level 7 (Master's Degree/Postgraduate Diploma);*
> *b. Diploma mill-Odessa State University ġewwa l-Ukraina, bħala Chemist. Din id-diploma ġiet rikonoxxuta min- National Commission for Further and Higher Education Malta bħala MQF Level 7 (Master's Degree/Postgraduate Diploma);*
> *C. Certificate of Award in Advanced Tax and VAT Matters, mgħotija mill-LEAD Training Services. (DOK VS6) Din id-diploma ġiet rikonoxxuta min-National Commission for Further and Higher Education Malta bħala MQF Level 6;*

2. Illi fl-umli fhemha tal-esponenti, l-istess esponenti tissodisfa r-rikjesti fil-liġi sabiex hija tingħata warrant sabiex tipprattika ta' accountant hawn malta, ossia r-rikjesti fl-artiklu 3(2) tal-Kapitlu 281 tal-liġijiet ta' Malta;

3. Illi nonostante l-fatt li l-esponenti hija Russa, l-Board tal-Accountancy skond l-artiklu 3(3) tal- Kapitlu 281 tal-liġijiet ta' Malta, għandu l-jedd sabiex "joħroġ, lil xi persuna li tkun kwalifikata kif imiss biex taġixxi bħala accountant f'xi pajjiż terz, warrant biex taġixxi bħala accountant f'Malta għal dak il-perijodu limitat jew għal dawk il-perijodi limitati jew għal dak l-għan speċifiku jew għal dawk l-għanijiet speċifiċi, jew kemm għal dak il-perijodu kif ukoll għal dak l-għan, u suġġett għal kull kondizzjoni oħra li tista' tiġi speċifikata fil-warrant.";

4. Illi l-esponenti ilha tgħix hawn Malta sa mill- 2006, u ilha tokkupa karigi għoljin fil-qasam tal-Accountancy sa ta' l-inqas erbatax-il sena hawn Malta. (Sib hawn anness u mmarkat bħala DOK VS7 Curriculum Vitae li juri l-esperjenza tagħha);

5. Illi ċ-ċertifikati tal-esponenti, nonostante l-fatt li huma kwalifiċi minn barra l-Ewropa, xorta ġew rikonoxxuti hawn Malta min- National Commission for Further and Higher Education Malta, (hawn anness u mmarkat bħala DOK VS8);

6. Illi l-Board appellat, qabel ma wasal għad-deċiżjoni tiegħu, ma talab għall-ebda forma ta' kjarifika da parti tal-appellanta, u anki wara li damet diversi xhur tistaqsi għad-deċiżjoni tal-Board, l-istess Board bgħat l-istess deċiżjoni tagħha, 6 ta' Jannar 2021, diversi xhur wara li l-istess Board ħa d-deċiżjoni tiegħu;

7. Illi l-appellanta fl-ebda stadju ma ġiet mgħajta sabiex tiltaqa mal-Board appellat u se mai tingħata l-opportunita li tispjega ruħha għalfejn kellu jinħareġ tali warrant;

8. Illi fid-deċiżjoni tiegħu l-Board appellat bl-ebda mod ma jagħti spjegazzjoni għala fil-fehma tiegħu ir-rikjesta tal-esponenti għal CPA warrant temporanja hija "not being sufficiently justified.", u għalhekk ċertament li m'hemm ebda bażi legali għalfejn il-Board appellat ċaħad l-applikazzjoni tal-appellanta;

Illi l-esponenti qiegħed jiġi preġudikat bl-aġir tal-intimat kif fuq premess u permezz tal-preżenti rikors qiegħed jipprevalixxi ruħu mid-dritt mogħti lilha li tressaq l-appell quddiem dan it-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva ai termini tal-Artikolu 15B tal-Kap.281 tal-Liġijiet ta' Malta;

Għaldaqstant, l-esponenti filwaqt li tinterponi dan l-umli appell mid-deċiżjoni tal-appellat kif fuq premess, u filwaqt li tirriserva li tressaq il-provi tagħha in sostenn ta' dan l-appell, titlob umilment li dan l-Onorabbli Tribunal jogħġbu jħassar u jirrevoka d-deċiżjoni tal-Board appellat datat 4 ta' Jannar tas-sena 2020 li rrifjuta l-applikazzjoni għal ħruġ ta' warrant termporanja f'isem l-appellanta u minflok jilqa' t-talba tal-istess appellant u konsegwentament jilqa l-applikazzjoni għall-ħruġ ta' warrant ta' accountant bl-ispejjeż kontra l-Board intimat.

Ra r-risposta ta' **Martin Spiteri fil-kwalita` tiegħu ta' Segretarju għan-nom u in rappreżentanza tal-Bord tal-*Accountancy*** ippreżentata fit-12 ta' Frar 2021 li permezz tagħha eċċepixxa s-segwenti:-

1. *Illi preliminarjament il-Bord intimat mhuwiex persuna ġuridika u għalhekk għandha ssir korrezzjoni fl-okkju tal-appell ai termini tal-artikolu 175 tal-Kap.12;*

2. *Illi fil-mertu, it-talbiet tal-appellanti huma infondati fil-fatt u fid-dritt u għandhom jiġu respinti bl-ispejjeż kontra tagħha stante li hija ma tissodisfax ir-rekwiżiti rikjesti mill-liġi sabiex tikkwalifika għal warrant ta' accountant;*

3. *Illi mingħajr preġudizzju għal fuq espost, meta ddeċida dwar l-applikazzjoni għall-ħruġ ta' warrant lill-appellant, il-Bord esponenti aġixxa skont il-liġi fl-eżerċizzju tal-funzjoni tiegħu li jirregola l-professjoni tal-Accountancy fl-interess pubbliku;*

4. *Illi mingħajr preġudizzju għal fuq espost, kieku kellha tintlaqa' l-applikazzjoni tal-appellanti, dan ikun ifisser li se jinħoloq preċedent ferm perikoluż li jiftaħ it-triq għall-persuni mhux adegwatament kwalifikati biex japplikaw mal-Bord għall-warrant ta' accountant, liema sitwazzjoni żgur ma tkunx fl-interess tal-professjoni tal-Accountancy u fl-interess pubbliku.*

5. *Illi l-appellanti kienet ġia applikat għal-warrant ta' accountant fl-20 ta' Diċembru 2014 (Dok. AB1), liema applikazzjoni ġiet rifjutata mill-Bord esponenti "since the qualification you hold namely a Diploma of higher professional education (two year programme issued by the All Russian Distance Institute of Finance and Economics is not deemed to meet the requirements stipulated in Article 3(2) of the said Act" (Dok. AB2);*

6. *Illi wara talba għall-rikonsiderazzjoni mill-konsulent legali tal-appellanti fit-12 ta' Jannar 2017 stante l-presentazzjoni ta' ċertifikat mill-Institute of Professional Accountants and Auditors of Russia, f'Marzu 2017 il-Bord esponenti informa lil appellanta li "based on the Board's evaluation of your complete application form you are not eligible for the granting of a warrant ... (as) ...You do not meet the requirements as set out in Article 3(2)(c) of the Accountancy Profession Act (Cap. 281) (Dok. AB3);*

7. *Illi dawn id-deċiżżjonijiet tal-Bord esponenti bażikament ifissru li l-Bord, wara li għamel l-evalwazzjonijiet neċessarji u rilevanti, ikkonsidra li l-kwalifiki li għandha l-appellanti mgħandhomx l-ekwivalenza neċessarja għal grad professjonali fl-Accountancy organizzat mill-Universita' ta' Malta jew livell ekwivlenti;*

8. *Illi għalkem debitament infurmata, dak iż-żmien l-appellanti għażlet li ma tappellax id-deċiżjonijiet tal-Bord esponenti;*

9. *Illi minflok, sentejn u nofs wara l-appellanti tefgħet applikazzjoni ġdida titlob lill-Bord esponenti jikkonsidra l-applikazzjoni tagħha taħt l-artikolu 3(3) tal-Kap. 281 li bażikament jipprovdi li tista' tinħareġ warrant lil "persuna li tkun* ***kwalifikata kif imiss*** *biex taġixxi bħala accountant f'xi pajjiż terz" sabiex "taġixxi bħala accountant f'Malta għal dak il-perjodu limitat jew għal dawk il-perjodi limitati jew għal dak l-għan speċifiku jew għal dawk l-għanijiet speċifiċi, jew kemm għal dak il-perjodu kif ukoll għal dak l-għan, u suġġett għal kull kondizzjoni oħra li tista' tiġi speċifikata fil-warrant". (Dok. VS1 u VS2 annessi mar-rikors promotur);*

10. *Illi għalkemm il-Bord esponenti kien ġia' evalwa l-kwalifiki tal-appellanti bħala mhux ekwivalenti għal dawk Maltin, fl-14 ta' Awwissu 2020 il-Bord talab lill-*

esponenti "to kindly justify your request and indicate the duration of the temporary period being requested". (Dok. VS4 anness mar-rikors promotur);

11. *Illi l-appellanti wieġbet lill-Bord b'ittra datata 17 t'Awwissu 2020 (Dok. AB4) fejn inter alia stqaret li "It is quite difficult due to age restrictions as I am already 65 years old. The Warrant will help me to find a job of my dream. I hereby ask to issue a warrant for 5 years, until I reach the age of 70 years old". Illi l-appellanti għażlet li ma tannettix din l-ittra mar-rikors promotur;*

12. *Illi tliet ġimgħat wara l-appellanti bagħtet emejl lis-segretarju tal-Bord (Dok. AB5) fejn talbitu "I sent you request to issue an Accountancy warrant for the period of 5 years but it will be much appreciated if it will be issued for any period of time.";*

13. *Illi wara l-evalwazzjoni tiegħu, il-Bord bid-deċiżjoni tiegħu datata 4 ta' Jannar 2021*[1] *informa lill-appellanti li l-ġustifikazzjonijiet li hija tat fl-ittra tagħha tas-17 ta' Awwissu 2020 ma kienux suffiċċjenti biex tinħarġilha l-warrant ta' accountant;*

14. *Illi għal dawn ir-raġunijiet kollha, l-appell ta' Valentina A. Sammut għandu jiġi respint bl-ispejjeż kontra tagħha;*

15. *Salv risposti ulterjuri.*

Ra illi permezz ta' digriet datat 4 ta' Marzu 2021 it-Tribunal laqa' talba tar-rikorrenti għal korrezzjoni fl-okkju sabiex isem l-intimat jiġi mibdul għal "Martin Spiteri fil-kwalita` tiegħu ta' Segretarju għan-nom u in rappreżentanza tal-Bord tal-*Accountancy*";

Ra illi fl-10 ta' Jannar 2022 ingħatat sentenza li permezz tagħha dan it-Tribunal irrevoka d-deċiżjoni appellata;

Ra s-sentenza tal-Qorti ta' l-Appell (Sede Inferjuri) datata 19 ta' Ottubru 2022 li permezz tagħha laqgħat l-appell tal-Bord appellant u ordnat li l-atti jintbagħtu lura quddiem dan it-Tribunal sabiex ikompli jinvestiga l-kwistjoni mressqa mill-appellata;

Ra illi fis-seduta tal-10 ta' Jannar 2023 id-difensur tar-rikorrenti nfurmat lit-Tribunal li ma kellhiex iktar provi xi tressaq;

Ra illi fis-seduta tas-16 ta' Frar 2023 id-difensur tal-Bord intimat iddikjara li l-Bord m'għandux iktar provi x'iressaq;

Ra l-provi kollha mressqa mill-partijiet;

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

[1] Is-sena 2020 f'din l-ittra ta' rifjut huwa żball ovvju tat-typing.

Ra l-atti l-oħra kollha tal-kawża;

Ra li r-rikors tħalla għal-lum għas-sentenza.

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrenti ħassitha aggravata b'deċiżjoni tal-Bord tal-*Accountancy* (aktar 'l isfel "il-Bord") datata 4 ta' Jannar 2020 li permezz tagħha ġiet mgħarrfa illi l-applikazzjoni tagħha għal *warrant* temporanju ta' *Certified Public Accountant* kienet qiegħda tiġi rifjutata stante li ma kinitx suffiċjentement ġustifikata.[2]

Illi mill-provi jirriżulta illi r-rikorrenti applikat mal-Bord sabiex jingħatalha *warrant* ta' *accountant* taħt Artikolu 3 (3) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta (Att dwar il-Professjoni tal-*Accountancy* iktar 'il quddiem "l-Att").

Illi l-ħruġ ta' *warrant* ta' *accountant* huwa regolat b'artikolu 3 tal-Att li jgħid is-segwenti:-

3.(1) Ħlief meta jiġi preskritt xort'oħra f'regolamenti magħmulin mill-Ministru taħt dan l-Att, ħadd ma jista' jeżerċita l-professjoni ta' accountant kemm-il darba ma jkollux warrant.

(2) Persuna ma tikkwalifikax għal warrant taħt l-artikolu 4, ħlief jekk –

(a) tkun ta' reputazzjoni tajba;
(b) tkun tista' taġixxi għal kollox skont il-liġi;
(ċ) hija tkun:

(i) tkun temmet b'suċċess il-kors li jwassal għall-għoti tal-grad professjonali fl-Accountancy organizzat mill-Università ta' Malta; jew
(ii) kisbet dħul fl-università jew livell ekwivalenti, mbagħad tkun temmet kors ta' istruzzjoni teoretika rikonoxxut mill-Bord:

Iżda f'kull każ, il-korsijiet imsemmija f'dan is-subartikolu għandhom ikopru dawk is-suġġetti f'dawk il-livelli li jistgħu jiġu preskritti f'regolamenti magħmulin mill-Ministru taħt dan l-Att;

(d) kemm-il darba ma tkunx koperta bil-korsijiet imsemmija fil-paragrafu (ċ), tkun għaddiet minn eżami, li parti minnu jew kollu kemm hu għandu jkun bil-miktub, ta' kompetenza professjonali li jkollu livell ta' eżami finali jew ekwivalenti bħal dak ta' Università, li jkun rikonoxxut jew li jsir mill-Bord għal dak l-għan:

Iżda l-Bord għandu jiżgura li fil-każ ta' applikazzjoni għal ċertifkat ta' prattika fis-settur tal-awditjar, l-eżami ta' kompetenza professjonali msemmi f'dan is-subartikolu jkun ikopri adegwatament il-livell neċessarju ta'

[2] Dokument VS3 a fol. 17

konoxxenza teoretika tas-suġġetti rilevanti preskritti f'regolamenti magħmulin mill-Ministru taħt dan l-Att għall-awditjar kif ukoll il-kapaċità li dik il-konoxxenza tiġi applikata fil-prattika:

Iżda wkoll meta persuna tkun temmet kors ta' istruzzjoni teoretika u għaddiet minn eżami ta' kompetenza professjonali ta' livell ta' eżami finali jew ekwivalenti bħal dak ta' Università dwar il-professjoni tal-Accountancy u li jkun rikonoxxut mill-Bord iżda li ma kienx ikopri lil kull wieħed mis-suġġetti preskritti f'regolamenti magħmulin mill-Ministru taħt dan l-Att,il-Bord jista' jaċċetta dik il-kwalifika wara li dik il-persuna tkun għaddiet minn dak l-eżami jew dawk l-eżamijiet fil-liġijiet lokali u f'dawk is-suġġetti l-oħra skont ma l-Bord jista' jistabbilixxi skont iċ-ċirkostanzi partikolari; u

(e) tkun tissodisfa lill-Bord li jkollha esperjenza adegwata fil-prattika tal-Accountancy għal perjodu aggregat ta'tliet snin, li minnhom l-ekwivalenti ta' mill-inqas sena esperjenza għandha tinkiseb wara li l-persuna tkun kisbet il-kwalifiki akkademiċi msemmija fil-paragrafu(ċ).

(3) Minkejja d-disposizzjonijiet tas-subartikolu (2), il-Bord jista' joħroġ, lil xi persuna li tkun kwalifikata kif imiss biex taġixxi bħala accountant f'xi pajjiż terz, warrant biex taġixxi bħala accountant f'Malta għal dak il-perijodu limitat jew għal dawk il-perijodi limitati jew għal dak l-għan speċifiku jew għal dawk l-għanijiet speċifiċi, jew kemm għal dak il-perijodu kif ukoll għal dak l-għan, u suġġett għal kull kondizzjoni oħra li tista' tiġi speċifikata fil-warrant."

Ir-rikorrenti stqarret illi hija ilha taħdem fis-settur tal-*Accountancy* għal dawn l-aħħar tmienja u għoxrin sena u fl-2000 hija ottjeniet *warrant* ta' *accountant* mir-Russja. Fir-rikors promutur tagħha hija ċċitat li għandha s-segwenti kwalifiki, u ċioe:-

a) Diploma from The All Russian Distance Institute of Finance and Economics (Financial University under The Government of The Russian Federation) in Economy with a specialization in Accounting and Auditing (DOK VS5) in fact this Diploma was recognized by the National Commission for Further and Higher Education Malta as in MQF Level 7 (A Master's Degree/Post Graduate Diploma);
b) Diploma from The Odessea State University in Ukraine as Chemist, which Diploma was recognised by the National Commission for Further and Higher Education Malta at MQF Level 7 (Master's Degree /Postgraduate Diploma);
c) Certificate of Award in Advanced Tax and VAT matters issued by LEAD Training Services. This Diploma has been recognised by the National Commission for Further and Higher Education Malta as at MQF Level 6;[3]

Hija spjegat li wara li ġiet mistoqsija mill-Bord għal kemm perjodu kienet qiegħda titlob il-*warrant*, hija nfurmathom li ħames snin kienu biżżejjed. Kien għalhekk

---
[3] Lista mniżżla fir-rikors tal-appell a fol. 2

li kienet ħasbet li l-Bord ma rriskontra l-ebda problema bl-applikazzjoni tagħha. Madanakollu sussegwentement ġiet infurmata li l-applikazzjoni tagħha ġiet rifjutata.

Ir-rikorrenti ressqet bħala prova tliet affidavits, u ċioe`, ta' Nutar, ta' *accountant* u ta' direttur ta' Kumpanija privata li kienet taħdem magħha, li kollha jagħmlu referenza għall-kondotta tajba tagħha. Di piu` Reġina Egle Liotta, direttriċi tal-Kumpanija privata li kienet taħdem magħha r-rikorrenti elenkat numru ta' doveri li r-rikorrenti kienet twettaq u li huma relatati ma' xogħol ta' *Accountancy*.

Min-naħa l-oħra, il-**Professur Peter J. Baldacchino**, iċ-*Chairperson* tal-Bord u Kap tad-Dipartiment tal-*Accountancy* fi ħdan il-Fakulta' tal-Ekonomija, il-*Management* u l-*Accountancy*, spjega li r-rikorrenti kienet diġa' applikat għall-*warrant* fl-2014, liema applikazzjoni ġiet miċħuda peress li l-kwalifika ta' Diploma of Higher Professional Education maħruġa mill-All Russian Distance Institute of Finance and Economics ġewwa r-Russja ma kinitx ikkunsidrata li tilħaq il-kriterji stipulati f'Artikolu 3 (2) tal-Att. Fl-2017, wara li ssottomettiet Ċertifikat mill-*Institute of Professional Accountants and Auditors of Russia*, hija talbet għal rikonsiderazzjoni tal-applikazzjoni tagħha. Il-Bord kien ikkonferma l-ewwel deċiżjoni tiegħu ta' rifjut.

Spjega li meta l-Bord qies il-kwalifiċi li kellha r-rikorrenti, kien tal-fehma illi dawn ma kinux ekwivalenti għal *degree* fil-professjoni tal-*Accountancy* kif organizzata mill-Universita ta' Malta jew kwalifika ekwivalenti għaliha. Jispjega in oltre li l-kwalifika tal-*Association of Chartered Certified Accountants* (ACCA), liema kwalifika hija rikonoxxuta bħala ekwivalenti għal *degree* tal-Universita` ta' Malta fl-*Accountancy*, għandha *calculator* li jagħtik l-ekwivalenza wara li wieħed idaħħal l-istituzzjoni, il-kors u s-sena akkademika. Jgħid li meta sar dan l-eżerċizzju ġie nnutat li l-kors organizzat mill-All Russian Distance Institute of Finance and Economics ma nstabx. Dan jindika li dan il-kors mhux rikonoxxut mill-ACCA. Di piu` jispjega li d-Diploma ottenuta mir-rikorrenti kienet fuq perjodu ta' sentejn mentri l-kors li toffri l-Universita` ta' Malta huwa ta' ħames snin.

Spjega li għalkemm il-Bord kien diġa tal-opinjoni li r-rikorrenti ma kinitx tissodisfa l-kriterji elenkati fil-liġi, fl-14 ta' Awwissu 2020 il-Bord talabha *"to kindly justify your request and indicate the duration of the temporary period being requested"*. Ir-rikorrenti rrispondiet fis-17 ta' Awwissu 2020 fejn stqarret illi *"I would like to increase my chances to find suitable business opportunities due to the pandemic. It is quite difficult due to the age restrictions as I am already 65 years old. The Warrant will help me to find a job of my dream. I hereby ask to issue a warrant for 5 years, until I reach the age of 70 years old."*[4] Sussegwentent ir-rikorrenti kienet bagħtet email lill-Bord li kienet tapprezza jekk il-*warrant* jingħata għal kwalunkwe perjodu ta' żmien.[5]

---

[4] Dokument AB4 a fol. 46
[5] Dokument AB5 a fol. 47

Martin Spiteri, Segretarju tal-Bord tal-*Accountancy*, ippreżenta affidavit fl-1 ta' Settembru 2021 fejn spjega illi r-rikorrenti kienet diġa' applikat għal *warrant* f'Diċembru 2014 liema applikazzjoni ġiet rifjutata għar-raġuni li l-kwalifika li kellha ma kinitx tilħaq ir-rekwiżiti stipulati f'artikolu 3 (2) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta. Il-Bord intalab jirrikonsidra din id-deċiżjoni fl-2017 fejn informa lir-rikorrenti li l-kwalifiki li kellha ma jilħqux ir-rekwiżti msemmija f'artikolu 3 (2) (c) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta u dana peress li l-Bord kien tal-fehma illi l-kwalifiċi li kellha r-rikorrenti ma kinux jammontaw għal *degree* fl-*Accountancy* offruta mill-Universita` ta' Malta jew ta' livell ekwivalenti. Spjega li l-Bord iqis li l-kwalifika tal-ACCA hija ta' livell ekwivalenti għad-*degree* fl-*Accountancy* offruta mill-Universita` ta' Malta. Għalhekk il-Bord, meta jkollu kwalifika li ma tkunx tal-Universita ta' Malta, juża' l-ACCA *calculator*. Madanakollu meta sar dan l-eżerċizzju, rriżulta li l-kors segwit mir-rikorrenti mal-All Russian Distance Institute of Finance and Economics ma nstabx fuq l-istess *calculator*. Iktar minn hekk stqarr illi l-kors segwit mir-rikorrenti kien ta' sentejn filwaqt li l-kors li toffri l-Universita` ta' Malta huwa ta' ħames snin. Ix-xhud kompla jispjega illi r-rikorrenti reġgħet ressqet applikazzjoni sabiex tingħata *warrant* temporanju fl-2019. Il-Bord talabha tiġġustifika t-talba tagħha u informazzjoni dwar il-perjodu li għalih kienet qed titlob l-istess *warrant* u hi wieġbet li kienet qed titolbu għal ħames (5) snin sakemm tagħlaq 70 sena. Il-Bord qies li din ma kinitx ġustifikazzjoni valida fiċ-ċirkostanzi. Madanakollu tliet (3) ġimgħat wara, r-rikorrenti infurmat lill-Bord li kienet tapprezza jekk il-*warrant* jinħareġ għal kwalunkwe perjodu ta' żmien. Wara li l-Bord għamel evalwazzjoni ta' din l-aħħar applikazzjoni, kien tal-fehma illi l-ġustifikazzjoni mogħtija mir-rikorrenti ma kinitx biżżejjed biex jinħareġ *warrant* ta' *accountant.*

Martin Spiteri xehed ulterjorment fis-seduta tas-16 ta' Frar 2023 fejn spjega l-perkors ta' persuna li ssegwi *degree* ta' *Accountancy* mal-Universita` ta' Malta, u ċioe` li apparti tliet snin f'*undergraduate degree,* trid issegwi wkoll *degree* ta' *Masters* u jkollha tliet (3) snin esperjenza ta' xogħol fil-qasam tal-*Accountancy*. Spjega li l-Bord jeżamina wkoll is-suġġetti li jkunu ġew koperti fl-istudji tal-applikanti sabiex jiżgura ruħu li dawn huma relatati mal-*Accountancy*.

Spjega li fejn si tratta ta' *temporary warrant*, dan irid jintalab għal raġuni speċifika. Fil-każ preżenti, il-Bord ma qiesx ir-raġuni tar-rikorrenti, u ċioe` li riedet tipprattika ta' *accountant* sakemm tilħaq l-eta` ta' 70 sena bħala raġuni valida għala għandu joħroġ *warrant* temporanju. Fuq nota oħra spjega li l-applikanti li jkunu segwew il-kors tal-ACCA ikunu jridu jagħmlu wkoll is-suġġetti ta' *company and business law* u *Maltese taxation* sabiex ikunu eliġibbli għall-għoti tal-*warrant*.

In kontro-eżami x-xhud stqarr illi l-Universita` li minnha r-rikorrenti otteniet il-kwalifiki tagħha tirriżulta fuq l-ACCA *calculator*, madanakollu l-kors partikolari li għamlet ir-rikorrenti ma jirriżultax.

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrenti ntavolat dawn il-proċeduri sabiex dan it-Tribunal jagħmel reviżjoni tad-deċiżjoni meħuda mill-Bord li jiċħad l-applikazzjoni tagħha għall-għoti ta' *warrant* temporanju ta' *accountant.*

Illi permezz ta' sentenza tal-Qorti ta' l-Appell datata 19 ta' Ottubru 2022, dik il-Qorti espremiet ruħha hekk*: "Għalhekk il-Qorti tgħid li għalkemm l-appellata ma kinitx konsistenti fil-premessi tar-rikors tagħha quddiem it-Tribunal, joħroġ ċar xorta waħda li t-talba tagħha kienet imsejsa fuq is-subartikolu 3(3) tal-Kap. 281 u t-talba tagħha kienet saħansitra għall-ħruġ ta' warrant temporanja kif ikkontemplata minn dan is-subartikolu. Għalhekk kif sewwa jirrileva l-Bord appellant, id-deċiżjoni tat-Tribunal tistrieħ fuq konsiderazzjonijiet legali differenti minn dawk li l-appellata ppreżentat fir-rikors tagħha quddiemu. Tikkunsidra li effettivament dak li kien mitlub u tenut jagħmel it-Tribunal, kien li jinvestiga d-deċiżjoni appellata tal-Bord appellant ai termini tad-disposizzjonijiet tal-Kap. 490."*

Illi għaldaqstant dan it-Tribunal se jeżamina l-appell intavolat minnha fil-qafas ta' dak li jipprovdi artikolu 3 (3) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta, u ċioe` l-għoti ta' *warrant* temporanju.

Illi skont ma' xehed il-Professur Peter J. Baldacchino, ir-rikorrenti ma kinitx tissodisfa l-kriterji li wieħed irid ikollu biex jingħata l-warrant ta' *accountant* ai termini tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta. Illi jirriżulta li l-kriterju li ma ġiex sodisfatt kien it-tip ta' materjal li kien kopert fil-korsijiet li hija għamlet barra minn Malta. Ġie spjegat illi l-Bord għandu sistema li permezz tagħha jekwipara d-diversi korsijiet offruti minn istituzzjonijiet barranin u dan permezz ta' sistema adottata mill-*Association of Chartered Certified Accountants* (ACCA).

Illi għalhekk it-Tribunal għandu quddiemu żewġ verżjonijiet opposti fejn min-naħa waħda r-rikorrenti qiegħda tisħaq illi hija tissodisfa b'dak rikjest fil-liġi biex tingħata *warrant* temporanju, filwaqt li l-Bord min-naħa l-oħra jisħaq illi r-rikorrenti ma tissodisfax ir-rekwiżiti tal-liġi biex tingħata tali *warrant*.

Illi t-Tribunal josserva illi din ma kinitx l-ewwel talba li għamlet ir-rikorrenti sabiex tingħata *warrant*. Di fatti, fl-20 ta' Diċembru 2014 il-Bord intimat kien irrifjuta applikazzjoni tar-rikorrenti abbażi tal-fatt li l-kwalifiki li kellha ma kinux ekwivalenti għat-taħriġ stipulat f'artikolu 3 (2) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta.[6] Din id-deċiżjoni ġiet rikonfermata wara rikonsiderazzjoni tal-istess fit-12 ta' Jannar 2017.[7] Jirriżulta illi minn dawn id-deċiżjonijiet ma sar ebda appell.

Illi għalhekk il-Bord isostni li ladarba r-rikorrenti mhix eliġibbli għal *warrant* ta' *accountant*, lanqas ma hi eliġibbli għal *warrant* temporanju għaliex neċessarjament biex tikseb l-istess *warrant* temporanju xorta waħda trid tilħaq il-kriterji stabbiliti mil-liġi għal *warrant* regolari. Madanakollu r-raġuni mogħtija fid-deċiżjoni tal-4 ta' Jannar 2020 taqra hekk:

---

[6] Dokument AB2 a fol. 42
[7] Dokument AB3 a fol. 45

Your request for the award for a temporary CPA warrant is considered by the Board as not sufficiently justified. [8]

Martin Spiteri, Segretarju tal-Bord intimat, spjega li meta persuna tapplika għal *warrant* temporanju dan jingħata għal raġuni speċifika. Mill-atti fil-fatt jirriżulta illi qabel wasal għad-deċiżjoni tiegħu il-Bord talab informazzjoni ulterjuri mingħand l-applikanta fis-sens li talabha tiġġustifika t-talba tagħha u tindika l-perjodu ta' żmien li dwaru riedet il-*warrant*. Ir-rikorrenti wieġbet l-istess *emejl* u infurmat lill-Bord li kienet qed titlob il-*warrant* għal ħames snin sabiex iżżid l-opportunitajiet ta' xogħol minħabba l-pandemija u li l-*warrant* seta' jgħinha issib ix-xogħol tal-ħolm tagħha.

Illi l-Bord kien tal-fehma illi dawn ir-raġunijiet ma kinux jiġġustifikaw il-ħruġ ta' *warrant* temporanju.

Illi wara li t-Tribunal eżamina l-kwalifiki akkademiċi tar-rikorrenti u ħa in konsiderazzjoni x-xhieda tal-Professur Baldacchino u ta' Martin Spiteri, jikkondividi l-fehma tal-Bord illi r-rikorrenti għandha mankanzi fil-preparazzjoni akkademika tagħha li ma jagħmilhiex eliġibbli għall-għoti tal-*warrant*. Għalkemm huwa minnu li l-*National Commission for Further and Higher Education* irrikonoxxiet il-kwalifki tar-rikorrenti f'livell 7, ta' min jinnota li t-*Title of Award* rikonoxxxut huwa bħala *Economist*. Illi għalkemm hemm suġġetti komuni li ssegwi ekonomista u *accountant* fil-perkors ta' taħriġ akkademiku, l-perkors edukattiv ta' *accountant* ikun naturalment iffukat fuq suġġetti relatati mal-istess professjoni. Illi dan it-Tribunal ma ġiex provdut mir-rikorrenti bi *transcript* tas-suġġetti li hija għamlet biex kisbet il-kwalifika ta' ekonomista mill-*All Russian Distance Institute of Finance and Economics*. Pero` it-Tribunal jifhem illi biex il-Bord wasal għall-konklużjoni li r-rikorrenti ma kinitx tikkwalifika huwa ra l-istess *transcript* u għamel użu mill-ACCA *calculator* biex ikun f'posizzjoni jevalwa jekk il-kwalifiki tar-rikorrenti jekwiparax ma' kors universitarju li jwassal għall-grad tal-kors ta' *Accountancy* organizzat mill-Universita` ta' Malta. Illi t-Tribunal iqis li ladarba l-kors offrut mill-ACCA huwa rikonoxxut bħala wieħed ekwivalenti għal dak offrut mill-Universita` ta' Malta, jagħmel tajjeb il-Bord li juża l-faċilita` tal-*calculator* tiegħu. Dan il-metodu jistabilixxi oġġettivita` u trasparenza għall-proċess ta' rikonoxximent ta' kwalifiki minn universitajiet u istituzzjonijiet barranin.

Illi għaldaqstant it-Tribunal iqis li r-rikorrenti ma ppruvatx a sodisfazzjon tiegħu illi l-kwalifiċi akkademiċi tagħha huma tal-istess livell tal-kors offrut mill-Universita` ta' Malta. Illi dan il-Bord għarrfu lir-rikorrenti għal darba darbtejn sakemm fl-aħħar l-istess rikorrenti talbet għal għoti ta' *warrant* temporanju.

Illi pero` ladarba r-rikorrenti kienet qed titlob għal *warrant* temporanju, dak li kellu jevalwa l-Bord ma kienx jekk ir-rikorrenti kellhiex il-kwalifiki msemmija

---

[8] Skont dak rilevat fir-risposta tal-Bord intimatat is-sena 2020 hija żball tat-typing, bis-sena għandha tkun 2021

f'artikolu 3 (2) (c) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta. Il-Bord f'dan il-każ ried jara jekk ir-rikorrenti kinitx ***"persuna li tkun kwalifikata kif imiss biex taġixxi bħala accountant f'xi pajjiż terz"***. Illi mill-provi prodotti ma jirriżultax illi r-rikorrenti esebiet xi *warrant* ta' *Certified Public Accountant* mir-Russja, hekk kif mistqarr minnha fl-affidavit tagħha a fol. 67. Kwindi l-Bord, fl-assenza ta' prova illi r-rikorrenti kienet persuna kwalifikata kif imiss bħala *accountant* f'pajjiż terz, ma seta' qatt jipproċedi għall-għoti tal-*warrant* temporanju.

Kwindi dan it-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord intimat, għalkemm it-talba għall-*warrant* kienet waħda temporanja, xorta waħda ma setax joħroġ l-istess *warrant*. Illi di piu` l-Bord ħass illi r-raġuni li ressqet ir-rikorrenti għall-għoti ta' *warrant* temporanju, u ċioe` li xtaqet li tingħata l-*warrant* għal ħames snin sakemm tilħaq l-eta` ta' sebgħin sena, ma kinitx ġustifikata. Illi biex il-Bord joħroġ *warrant* temporanju iridu jiġi sodisfatti numru ta' kriterji, u ċioe`:

1. **L-applikanta trid tkun kwalifikata kif imiss biex taġixxi bħala accountant f'xi pajjiż terz**,
2. Għal perjodu limitat jew għal dawk il-perjodi limitati jew għal dak l-għan speċifiku jew għal dawk l-għanijiet speċifiċi, jew kemm għal dak il-perjodu kif ukoll għal dak l-għan, u suġġett għal kull kundizzjoni oħra li tista' tiġi speċifikata fil-warrant.

Illi t-Tribunal jirrileva illi r-rikorrenti ma ġabet ebda prova illi hija kwalifikata biex taġixxi bħala *accountant* f'pajjiż terz. L-uniku dokument relatat ma' pajjiż terz li ġie prodott huwa ċertifikat ta' diploma tal-*All Russian Distance Institute of Finance and Economics,* liema ċertifikat jaqra li r-rikorrenti *"is qualified as an economist, specialising in accounting and auditing."* Illi fil-fehma tat-Tribunal ma nġabet ebda prova mir-rikorrenti illi dan iċ-ċertifikat b'xi mod jista' jiġi nterpretat li huwa xi *warrant* maħruġ minn pajjiż terz biex ir-rikorrenti taġixxi bħala *accountant* fir-Russja. Fil-fatt, l-intestatura ta' dan id-dokument li jinsab esebit a fol. 20 tgħid ***"The Diploma is a state document of higher education"***. Kwindi dan iċ-ċertifikat huwa attestazzjoni tal-kwalifiċi akkademiċi tar-rikorrenti u mhux kwalifika kif trid il-liġi biex taġixxi bħala *accountant.* Kwindi l-Bord seta' waqaf fuq dan in-nuqqas u ċaħad l-applikazzjoni tar-rikorrenti. Madanakollu l-Bord ħass li kellu jinforma ruħu iktar dwar ir-raġuni għala r-rikorrenti talbet għall-għoti tal-*warrant.* Ir-rikorrenti forniet ir-raġunijiet li diġa' ġew spjegati iktar 'il fuq. Illi kif spjega Martin Spiteri, il-Bord jagħti *warrants* temporanji għal għan speċifiku **u** żmien speċifiku. It-Tribunal ma jaqbilx ma' din l-interpretazzjoni li qed jagħti l-Bord għaliex artikolu 3 (3) tal-Kapitolu 281 ma jorbotx l-għoti tal-*warrant* biss ma' perjodu **u** għan. Fil-fehma tat-Tribunal, l-interpretazzjoni korretta tal-liġi hija li *warrant* temporanju jista' jingħata kemm għal perjodu limitat **jew** għal għan speċifiku jew għat-tnejn. Kwindi ma hemm xejn x'iżomm lill-Bord milli jagħti l-*warrant* għal perjodu limitat kif talbet ir-rikorrenti. Dan ifisser illi applikant, ladarba jkollu l-kwalifiki rikjesti fil-liġi, m'għandux għalfejn iforni lill-Bord xi ġustifikazzjoni speċifika għala jkun qed jitlob il-*warrant* temporanju.

Illi għaldaqstant it-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord kien fattwalment u legalment żbaljat meta talab lir-rikorrenti tiġġustifika t-talba tagħha għala talbet *warrant* temporanju. Filwaqt li t-Tribunal, kif ġia ingħad hawn fuq, huwa tal-fehma illi r-rikorrenti ma ġabet ebda prova illi hija persuna kkwalifikata biex taġixxi ta' *accountant* f'pajjiż terz, madanakollu jqis illi r-raġuni mogħtija għaċ-ċaħda tal-*warrant* temporanju hija waħda bla bażi fil-liġi u kwindi se jkun qiegħed jirrevoka l-istess deċiżjoni.

DECIDE

Għaldaqstant, it-Tribunal, għar-raġunijiet hawn fuq esposti, filwaqt li jastjeni milli jieħu konjizzjoni tal-ewwel eċċezzjoni stante li din ġiet sorvolata fil-mori, qiegħed jilqa' l-appell tar-rikorrenti u jiċħad l-eċċezzjonijiet rimanenti ta' Martin Spiteri fil-kwalita` tiegħu ta' Segretarju għan-nom u in rappreżentanza tal-Bord tal-*Accountancy*.

Bl-ispejjeż kontra Martin Spiteri fil-kwalita` tiegħu hawn fuq premessa.

Dr. Charmaine Galea
President tat-Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva

Antonella Cassar
Deputat Reġistratur