



**MALTA**  
**TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA**  
**MAGISTRAT DR. CHARMAINE GALEA**

**Illum 10 ta' Lulju 2023**

**Rikors Numru 121/2022**

**Dr. Sandra Darmanin**

**Vs**

**Il-Ministru tal-Finanzi u x-Xoghol**

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **Dr. Sandra Darmanin** ipprezentat fid-9 ta' Diċembru 2022 li permezz tiegħu ppremettiet is-segwenti:-

*Illi r-rikorrenti hija ċittadina Maltija li minhabba raġunijiet personali u ċioe' separazzjoni personali, għażlet u ddecidiet li tirritorna lura Malta wara għaxar (10) snin tgħix l-Awstralja.*

*Illi r-rikorrenti hija proprjetarja tal-vettura bin-numru ta' reġistrazzjoni NBZ 76W tal-Marka Land Rover Discovery Sport u xtaqet illi tali vettura tingieb Malta mill-Awstralja;*

*Illi għal dan il-għan ir-rikorrenti kienet kitbet titlob kjarifika lil Transport Malta dwar kif hija kellha tipproċedi f'dan ir-rigward u fil-fatt ingħatat informazzjoni mill-istess u senjatament li l-vettura trid tkun reġistrata f'isimha minn tal-inqas erbgħa u għoxrin (24) xahar qabel ma tiġi impurtata f'Malta sabiex tgawdi mill-eżenzjoni tal-ħlas tat-taxxa tar-reġistrazzjoni fuq il-vetturi;*

*Illi għalhekk a bażi tal-istess informazzjoni u di fatti ai termini tar-Regolamenti, ir-rikorrenti nhar l-24 ta' Marzu, 2021, applikat għall-eżenzjoni mill-ħlas ta' taxxa ta' reġistrazzjoni fuq il-vetturi ai termini tal-Artikolu 19 tal-Kap. 368 tal-Liġijiet ta' Malta u tar-Regolament 4 tar-Regoli Dwar Eżenzjoni mit-Taxxa ta' Reġistrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur fir-rigward tal-vettura tagħha su-riferita;*

*Illi jirriżulta li l-vettura su-riferita kienet waslet Malta fit-22 ta' Mejju tas-sena 2021 u nharġet bid-dokumentazzjoni relattiva f'it granet wara u cioè' fit-28 ta' Mejju tal-istess sena;*

*Illi permezz ta' ittra datata 8 ta' April, 2021, ir-rikorrenti giet infurmata li t-talba tagħha għal tali eżenzjoni giet miċhuda ai termini tar-Regolament 4(3)(a) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 u cioè' "biex vettura tkun tista' tikkwalifika għall-eżenzjoni taħt is-sub-regola (1), (a) hija trid tkun ilha registrata f'isem l-individwu li jkun qiegħed jitrasferixxi r-residenza normali tiegħu għall-perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufuh qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tiegħu għal Malta u tkun għadha hekk registrata meta l-vettura tigi impurtata jew miġjuba f'Malta."*

*Illi in segwitu għal tali ittra r-rikorrenti hassitha aggravatha u kwindi intavolat rikors quddiem dan l-istess Tribunal ta' Reviżjoni Amministrattiva u permezz ta' deċiżjoni datata 4 ta' April, 2022 [Rikors Numru 34/2021] dan l-Onorabbli Tribunal laqa' l-appell tar-rikorrenti u hassar u annulla d-deċiżjoni appellata b'dana illi peress illi l-istess Tribunal "ma kellux is-setgħa li jilqa' t-talba tar-rikorrenti għall-eżenzjoni tat-taxxa ordna illi l-Bord għandu jerga' jipproċessa l-applikazzjoni tar-rikorrenti wara li tigi verifikata eżattament id-data meta r-rikorrenti ddikkjarat mal-Kummissarju għat-Taxxa li ttrasferit ir-residenza tagħha għal Malta."*

*Illi sussegwentement, u cioè' fis-26 ta' April, tas-sena 2022, iċ-Chairperson tar-Review Board Transfer of residence Exemption Scheme kiteb lir-rikorrenti biex b'referenza għall-istess applikazzjoni tagħha jitlobha d-data tar-residenza tagħha f'Malta senjatament "a specific date of transfer of residence with the Commissioner of Revenue."*

*Illi effettivament gie stabbilit illi d-data tat-trasferiment tar-residenza tagħha għal skopijiet ta' taxxa mal-Kummissarju tat-Taxxa kienet l-1 ta' Lulju, 2022, filwaqt illi talbet direzzjoni ta' kif kienet ser ttiproċedi bl-applikazzjoni tagħha;*

*Illi bl-iktar mod inverosimili fis-17 ta' Novembru, 2022, ir-rikorrenti reġgħet irċeviet ċaħda għall-applikazzjoni tagħha miċ-Chairperson tar-Review Board Transfer of Residence Exemption Scheme din id-darba ai termini tar-Regolament numru 4(3)(d) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 u cioè' "The vehicle is declared for exemption not earlier than two months before the date on which applicant becomes normally resident in Malta and not later than twelve months following that date.";*

*Illi r-rikorrenti tinsab mhux biss sorpriża iżda saħansitra oltreġġjata b'dan l-aħħar rifjut in kwantu din id-darba wara hija mxiet u aġixxiet mal-informazzjoni u direzzjoni mogħtija mill-Awtoritajiet konċernati, ottemprat ruħha mat-termini tal-Liġi fis-shiħ u sabet illi din id-darba tbiddlet ir-raġuni tar-rifjut tal-applikazzjoni originali minkejja tal-ordni ta' dan l-istess Tribunal li kien ordna il-kanċellament u t-tħassir tal-ewwel rifjut;*

*Illi dan l-aġir mhux biss jammonta għal zieda burokratika, abbuż amministrattiv imma wkoll disprezz lejn l-Awtorità ta' dan l-Onorabbli Tribunal dan meta sar jirriżulta bl-aktar mod lampanti illi ċ-ċirkostanzi tad-dhul tal-vettura tar-rikorrenti ġewwa Malta*

*kellha u għandha tgawdi mill-benefiċċju tal-Eżenzjoni mit-Taxxa ta' Reġistrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur iżda għal xi raġuni magħrufa biss lil l-Bord reġa' nsista illi jesigi ħlas tat-taxxa sostantiva li ċertament ma hija bl-ebda mod dovuta;*

*Għaldaqstant, in vista tal-premess ir-rikorrenti filwaqt li tirriserva d-dritt li tressaq dawk il-provi u x-xhieda kollha meħtieġa in sostenn ta' dak kollu fuq su-riferit, bir-rispett titlob għal darb'oħra li dan l-Onorabbli Tribunal jannulla u jħassar iċ-ċaħda tal-intimata maħruġa fis-sbatax (17) ta' Novembru, 2022, u jordna illi r-Review Board Transfer of residence Exemption Scheme jilqa' t-talba tar-rikorrenti għall-Eżenzjoni mill-ħlas tat-Taxxa ta' Reġistrazzjoni fuq il-Vetturi ai termini tal-Artikolu 19 tal-Kap. 368 tal-Liġijiet ta' Malta u tar-Regolament 4 tar-Regoli dwar Eżenzjoni mit-Taxxa ta' Reġistrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur fir-rigward tal-vettura proprjeta' tar-rikorrenti bin-numru ta' reġistrazzjoni NBZ76W tal-marka Land Rover Discovery Sport u dan prevja kwalsiasi provvediment li l-istess Onorabbli Tribunal jidhirlu jiehū kontra l-istess Bord għad-disprezz muri lejn l-Awtorità ta' dan it-Tribunal.*

**Ra r-risposta tal-Ministeru tal-Finanzi u x-Xogħol ipprezentata fit-3 ta' Jannar 2023 li permezz tagħha eċċepixxa s-segwenti:-**

- 1. Illi qabel xejn, u għall-kull bon fini, l-Avukat tal-Istat għadu mhuwiex notifikat ai termini tal-artikolu 181B(3) tal-Kap. 12 tal-Liġijiet ta' Malta;*
- 2. Illi preliminarjament, l-esponent jibda biex jeċċepixxi in-nullità tal-appell odjern u dan għaliex gie pprezentat tardivament. It-terminu impost mill-liġi f'Regolament 4(11) tar-Regolamenti Dwar l-Eżenzjoni mit-Taxxa tar-Reġistrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur (L.S. 368.01) huwa dak ta' wieħed u għoxrin (21) ġurnata mid-data li fiha d-deċiżjoni tkun giet pubblikata fuq il-website tal-Ministeru responsabbli għall-finanzi. Id-deċiżjoni in mertu giet ippubblikata fuq il-website tal-Ministeru nhar is-17 ta' Novembru 2022 u dan minn kif jirriżulta minn '**Dokument MFE 1**' li huwa estratt mis-sit elettroniku tal-istess Ministeru in kwistjoni. L-istess deċiżjoni giet ukoll ikkomunikata lill-appellant fl-istess ġurnata **tas-17 ta' Novembru 2022** u dan minn kif konfermat mill-appellant stess fir-rikors tiegħu, u kif ukoll korroborat minn '**Dokument MFE 2**'. Kemm mit-timbru ta' fuq ir-rikors promotur li rċieva l-esponent kif ukoll mis-sit eletroniku [www.ecourts.gov.mt](http://www.ecourts.gov.mt) (ara '**Dokument MFE 3**') jidher li dan l-appell gie pprezentat **fid-9 ta' Diċembru 2022**, u b'hekk wara li għadda t-terminu perentorju ta' wieħed u għoxrin ġurnata;*
- 3. Strettament bla ħsara għall-eċċezzjonijiet preliminari, f'kull każ u fil-mertu l-aggravji tal-appellant huma manifestament infondati kemm fil-fatt u kif ukoll fid-dritt u dan kemm għar-raġunijiet li ser jiġu mogħtija f'din ir-risposta kif ukoll minn dak li ser jirriżulta waqt is-smieġ tal-appell;*
- 4. Illi r-raġuni ewlenija għalfejn il-Bord dwar l-Eżenzjoni mit-Taxxa ta' Reġistrazzjoni (minn hawn il-quddiem imsejjaħ bħala l-'Bord') ċaħad l-applikazzjoni mertu ta' dan l-appell kien propju għaliex l-appellant naqas milli jissodisfa r-rekwiżit kif impost taħt **Regolament 4(3)(d) tal-L.S. 368.01** (ara kopja tad-deċiżjoni tal-Bord – '**Dokument MFE 2**');*

5. Illi **Regolament 4(3)(d) tal-L.S. 368.01** huwa ċar u jistipula li applikazzjoni bħal dik in mertu għandha, f'kull każ, issir sa mhux aktar kmieni minn xahrejn qabel id-data li fiha l-applikant jiehu r-residenza normali tiegħu f'Malta u mhux aktar tard minn tmax-il xahar wara d-data li fiha applikant jittrasferixxi r-residenza tiegħu lejn Malta. Fil-każ tallum, u minn kif jirriżulta mill-kopja tal-applikazzjoni in mertu u mill-kopja tal-email tar-rikorrenti fejn iddikjarat id-data ta' trasferiment tar-residenza mal-Kummissarju tat-Taxxi, li kopji tagħhom qed jiġu pprezentati ma' din ir-risposta u mmarkati bħala '**Dokument MFE 4**' u '**Dokument MFE 5**' rispettivament, kuntrarjament għal dak li ddikjara l-appellanta fir-rikors promotur tagħha, l-appellanta ittrasferiet ir-residenza tagħha lejn Malta **fl-1 ta' Lulju 2021**, filwaqt li applikat għall-eżenzjoni **fl-24 ta' Marzu 2021**. Gialadarba mil-ġurnata li giet preżentata l-applikazzjoni in mertu kienu diġa' laħqu għaddew aktar minn xahrejn sad-data li fiha l-appellanta trasferiet ir-residenza tagħha lejn Malta, allura l-applikanta ma setgħet qatt tissodisfa l-kriterju ta' **Regolament 4(3)(d) tal-L.S. 368.01**;
6. Illi mingħajr ma għandu għalfejn jingħad, dan it-Tribunal għamilha ċara kemm-il darba li l-kriterji stabbiliti taht **Regolament 4(3) tal-L.S. 368.01**, huma kumulattivi u tassattivi, bil-konsegwenza li l-Bord ma jistax japprova applikazzjoni għall-eżenzjoni f'każ li wiehed mir-rekwiżiti ma jiġix sodisfatt. Tant hu hekk li **Regolament 4(4) tal-istess L.S. 368.01** jagħmilha ċara li: "L-eżenzjoni taht is-subregola (1) m'għandhiex tingħata meta -(a) il-vettura u, jew l-applikant ma jkunux jissodisfaw ir-rekwiżiti stabbiliti taht is-subregola (3)". Jiġi b'hekk li l-liġi ma tħalli l-ebda diskrezzjoni f'idejn il-Bord f'dawk il-każijiet fejn wiehed mir-rekwiżiti msemija f'**Regolament 4(3)** ma jiġux imħarsa mill-applikanta jew inkella mill-vettura tagħha;
7. Illi huwa minnu li fl-4 t'April 2022 kienet ingħatat sentenza ta' dan l-Onorabbli Tribunal fl-ismijiet **Dr Sandra Darmanin vs Il-Ministeru tal-Finanzi u x-Xogħol** (Rik. Nru. 34/2021) fejn ir-rifjut tal-Ministeru intimat ai termini tar-**Regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01** kien ġie revokat, pero' ma kien hemm xejn fis-sentenza li jimponi lill-Ministeru konċernat sabiex l-applikazzjoni tar-rikorrenti tiġi aċċettata awtomatikament, kif donnha pretendiet l-appellanta. Infatti, dan l-Onorabbli Tribunal fis-sentenza premessa stqarr:

"Ladarba l-liġi espressament torbot id-data tat-trasferiment tar-residenza mad-data dikjarata mal-Kummissarju għat-Taxxi, il-Bord kellu jirrikjedi li din id-data tiġi ċċarata b'mod inekwivoku. Fl-opinjoni tat-Tribunal, l-emejl mibgħuta lill-Kummissarju għat-Taxxi, ma tagħtix risposta ċara għall-kweżit ta' meta sar it-trasferiment. Id-dicitura tagħha hija ambigwa għall-aħħar għaliex tista' tifhimha li t-trasferiment sar fit-8 ta' Diċembru 2020, u allura meta r-rikorrenti, skont dak li xehdet, kienet għadha lanqas waslet hawn Malta, u tista' tifhimha wkoll li t-trasferiment sar f'xi data wara t-8 ta' Diċembru 2020.

Illi għaldaqstant it-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord għandu jerga' jipproċessa l-applikazzjoni tar-rikorrenti wara li tiġi verifikata eżattament id-data meta r-rikorrenti ddikjara mal-Kummissarju għat-Taxxa li ttrasferiet ir-residenza tagħha għal Malta. Madanakollu kif ingħad iktar 'il fuq, it-Tribunal huwa tal-fehma illi r-rikorrenti kienet iffurmat l-intenzjoni tagħha li tistabilixxi r-residenza tagħha hawn Malta ċertament sa Frar 2021

*Finalment, it-Tribunal jirrileva illi huwa m'ghandux poter li jilqa' t-talba tar-rikorrenti għall-eżenzjoni tat-taxxa kif mitlub fir-rikors promotur. Din id-deċiżjoni hija riservata esklussivament li tipproċessa l-applikazzjonijiet għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni”;*

8. *Illi sabiex jottempora ruħu mas-sentenza sopraċitata, il-Bord interpella lill-appellanta diversi drabi sabiex tagħtih l-informazzjoni neċessarja sabiex hu jkun jistgħa jerga' jipproċessa l-istess applikazzjoni bid-differenza biss issir fid-data ta' trasferiment ta' residenza, kif jixhdu 'Dokument MFE 6' u 'Dokument MFE 7'. In segwitu għall-interpelazzjoni tal-Bord, l-appellanta ddikjarat diversi drabi li d-data tat-trasferiment ta' residenza tagħha hija **1 ta' Lulju 2021** (ara 'Dokument MFE 5' u 'Dokument MFE 8'), nonostante d-diċitura tal-Onorabbli Tribunal sopraċitata fejn jidher li d-data tat-trasferiment ta' residenza tal-appellanta giet limitata sal-perjodu ta' Frar 2021, u b'hekk l-istess applikazzjoni tal-appellanta reġgħet giet ipproċessata bid-differenza biss li **1-1 ta' Lulju 2021** giet meqjusa bħala d-data ta' trasferiment ta' residenza, hekk kif giet dikjarata mill-appellanta mal-Kummissarju tat-Taxxi ai termini tar-**Regolament 2 tal-L.S. 368.01**. Interessanti huwa l-fatt kif issa, fir-rikors tal-appell odjern, l-appellanta qiegħda tistqarr li d-data ta' trasferiment ta' residenza tagħha hija **1-1 ta' Lulju 2022**;*
9. *Illi għalhekk mhuwa minnu xejn dak li tistqarr l-appellanta fir-rikors promotur tagħha, ċjoe' li l-għemil tal-Bord huwa abbuż amministrattiv u disprezz lejn l-Awtorita' ta' dan l-Onorabbli Tribunal. Dan jintqal għaliex l-imsemmi Bord otempora ruħu mas-sentenza ta' dan l-Onorabbli Tribunal billi reġgħa pproċessa l-applikazzjoni tal-appellanta bl-emenda biss tad-data tat-trasferiment tar-residenza tagħha kif dikjarata minnha. L-istess pero' ma jistgħax jingħad mill-appellanta li kompletament skartat it-terminu sugġeriet minn dan l-Onorabbli Tribunal fl-istess sentenza, ċjoe' sa Frar 2021, fir-rigward tad-data rilevanti għat-trasferiment ta' residenza tal-appellanta. Di piu', l-esponent huwa sorpriż kif l-appellanta donnha assumiet li reviżjoni tal-istess applikazzjoni bl-emenda biss fid-data tat-trasferiment ta' residenza tagħha tfisser approvazzjoni awtomatika tal-istess applikazzjoni;*
10. *Illi għalhekk id-deċiżjoni tal-Bord hija wahda korretta u m'ghandhiex tiġi mhassra kif mitlub mill-appellanta;*
11. *Salv eċċezzjonijiet ulterjuri jekk ikun il-każ.*

*Għaldaqstant, l-esponent jgħaddi biex jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex jiċhad l-appell tal-appellanta bl-ispejjeż kontra l-istess appellanta.*

Sema' x-xhieda;

Ra d-dokumenti kollha esebiti;

Ra illi l-Ministru intimat irtira t-tieni eċċezzjoni tiegħu fis-seduta tad-9 ta' Marzu 2023;

Sema' lid-difensuri tal-partijiet jittrattaw l-appell waqt is-seduta tat-8 ta' Mejju 2023;

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

### **Ikkunsidra:**

Illi t-Tribunal se jibda biex jitratta l-ewwel eċċezzjoni tal-Ministru intimat, u cioè` li l-Avukat tal-Istat ma giex notifikat bir-rikors promutur ai termini tal-artikolu 181B(3) tal-Kapitolu 12 tal-Liġijiet ta' Malta.

Ai termini tar-Regolament 9 (11) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 appell minn deċiżjoni tal-Bord jista' jsir quddiem dan it-Tribunal kif kostitwit ai termini tal-Kapitolu 490 tal-Liġijiet ta' Malta. Ai termini ta' l-Artikolu 15(3) tal-Kapitolu 490 tal-Liġijiet ta' Malta, ir-rikors tal-appell għandu jiġi notifikat lill-amministrazzjoni mhux iktar tard minn hamest ijiem utili mid-data tal-prezentata. Id-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 3 tal-imsemmi Kapitolu, fejn għandhom x'jaqsmu ma' l-ispeditezza tal-proċeduri, għandhom jiġu osservati fil-każ tar-risposta. Għalkemm ai termini tad-disposizzjoni ġenerali kontenuta fil-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili, senjatament l-Artikolu 181B, kull rikors, għuramentat jew le, jew att ġudizzjarju ieħor magħmul kontra l-Gvern għandu jiġi notifikat lil kull kap ta' dipartiment tal-gvern li kontra tiegħu jkun dirett u lill-Avukat tal-Istat, id-disposizzjonijiet speċjali relattivi għall-Liġi Amministrattiva, ossia l-Kapitolu 490 tal-Liġijiet ta' Malta, u fil-każ in eżami l-Kapitolu 368 tal-Liġijiet ta' Malta u l-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01, kjarament ma jesigux tali notifika lill-Avukat tal-Istat ukoll. Għal kull buon fini jiġi osservat li ai termini ta' l-imsemmi Artikolu 181B tal-Kapitolu 12 tal-Liġijiet ta' Malta, l-effett tan-nuqqas tan-notifika tar-rikors promutur lill-Avukat tal-Istat hu li ma jibdiex jiddekorri t-terminu għar-Risposta ta' l-intimat, fil-każ in eżami terminu ta' għoxrin ġurnata, liema risposta, fil-każ in diżamina ġiet imressqa fit-terminu. Illi għaldaqstant din l-eċċezzjoni se tiġi miċhuda.

Ir-rikorrenti xehdet illi fit-28 ta' Dicembru 2020 waslet Malta mill-Ingilterra. Tispjega li f'dawk iż-żminijiet kienet għadha mhix ċerta hux se tibqa' hawn Malta jew le u kien biss lejn l-aħħar ta' Frar li probabbli ffurmat id-deċiżjoni tagħha li tibqa' hawn Malta. Ir-rikorrenti spjegat li fil-fatt sa nofs Frar kienet għadha qed tapplika għal xogħlijiet barra minn Malta. Tispjega li eventwalment il-vettura waslet hawn Malta f'Mejju 2021. Mistoqsija in kontro-eżami jekk kinitx qrat l-istruzzjonijiet li hemm fl-ewwel paġna tal-formula ta' applikazzjoni r-rikorrenti wiegħbet li probabbilment li le. Stqarret ukoll illi fi Frar 2021 hija tat struzzjonijiet lil

kumpanija tat-trasport biex iġġib l-affarijiet personali tagħha u l-vettura mill-Awstralja.

Illi jirriżulta illi fl-24 ta' Marzu 2021 ir-rikorrenti pprezentat applikazzjoni għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni fuq vettura li kellha tasal Malta fit-30 ta' April 2021. Fit-8 ta' April 2021 din l-applikazzjoni giet rifjutata mit-*Transfer of Residence Exemption Board* (aktar 'l isfel "il-Bord") peress li l-vettura ma kinitx ilha reġistrata f'isem ir-rikorrenti għal iktar minn erbgħa u għoxrin (24) xahar minnufih qabel ittrasferiet ir-residenza tagħha għal Malta. Fil-fatt skont *tax invoice* annessa mal-applikazzjoni u esebita a fol. 21 jirriżulta li l-vettura in kwistjoni nxtrat mir-rikorrenti fil-11 ta' Marzu 2019.<sup>1</sup> Ir-rikorrenti appellat tali deċiżjoni u fl-4 ta' April 2022 dan it-Tribunal irrevoka l-istess deċiżjoni u stieden lill-Bord jerga' jeżamina l-applikazzjoni tar-rikorrenti wara li tiġi verifikata eżattament id-data meta r-rikorrenti ddikjarat mal-Kummissarju tat-Taxxi li ttrasferiet ir-residenza tagħha għal Malta.

Illi jirriżulta li sussegwentement għad-deċiżjoni ta' dan it-Tribunal, il-Bord irrevoda d-deċiżjoni tiegħu u permezz ta' ittra datata 17 ta' Novembru 2022 informa lir-rikorrenti bis-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 Subsidiary Legislation 268.01 under rule 4 (3) (d) which stipulates that “the vehicle is declared for exemption not earlier than two months before the date on which applicant becomes normally resident in Malta and not later than twelve months following that date.”<sup>2</sup>*

Ir-rikorrenti reġgħet hassitha aggravata b'din id-deċiżjoni u intavolat l-appell preżenti għaliex fil-fehma tagħha l-istess deċiżjoni hija waħda abbużiva u anke tammonta għal disprezz lejn l-Awtorita` ta' dan it-Tribunal.

Mill-provi prodotti jirriżulta illi fis-26 ta' April 2022 il-Bord kiteb lir-rikorrenti fejn ai fini tad-data tat-trasferiment tar-residenza tagħha f'Malta,

---

<sup>1</sup> A fol. 21 tar-Rikors Nru. 34/21. Permezz ta' verbal tat-8 ta' Mejju 2023 il-partijiet qablu li l-provi kollha mressqa fil-proċess numru 34/21 fl-istess ismijiet jagħmlu prova għall-kawza odjerna.

<sup>2</sup> Dokument MFE2 a fol. 15

talabha jew tibgħat emejl lill-Kummissarju tat-Taxxi bid-data tal-istess trasferiment u f'każ li dan kienet diġa' għamlitu, tibagħtilhom prova tal-istess.<sup>3</sup>

Permezz ta' emejl datata 27 ta' Ottubru 2022 ir-rikorrenti infurmat lill-Bord li fit-13 ta' Settembru 2022 saret laqgħa mal-Kummissarju tat-Taxxi, fil-presenza tal-konsulent legali tagħha, fejn gie deċiż li d-data korretta tat-trasferiment tar-residenza tagħha kien l-1 ta' Lulju 2021.<sup>4</sup> Dan gie konfermat permezz ta' emejl ulterjuri tal-10 ta' Novembru 2022 li permezz tagħha r-rikorrenti infurmat lill-Bord hekk: *“Further to a meeting held on the 13th September 2022 at CFR wih the Commissioner of Revenue Mr Joe Caruana, Mr Sergio Ebejer Director of Direct Taxation, Mr Shawn Agius Director of Operations and Dr Adrian Delia wherein my status residence was discussed I declare that the actual transfer date of my normal residence from a place outside Malta to a place in Malta was on the 1/07/21.”*<sup>5</sup>

Għalhekk il-Bord għadda biex jerga' jieħu deċiżjoni abbażi ta' din l-informazzjoni provduta mir-rikorrenti nnifisha. Jirriżulta illi meta qies id-data tat-trasferiment dikjarata mir-rikorrenti mal-Kummissarju tat-Taxxi, u cioè l-1 ta' Lulju 2021, il-Bord kien tal-fehma illi r-rikorrenti ma kinitx tikkwalifika għall-eżenzjoni peress li hija applikat fl-24 ta' Marzu 2021 u kwindi l-applikazzjoni saret iktar minn xaharejn qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tagħha hawn Malta.

Illi fit-trattazzjoni orali, id-difensur tar-rikorrenti saħaq illi l-Bord kien żbaljat għall-fatt li d-data tat-trasferiment għandha ssir b'referenza għas-sena u mhux għad-data kalendarja u dan anke in linea mal-ligijiet fiskali tal-pajjiż li kollha jirreferu għal sena fiskali u mhux għal data fiskali. Illi bir-rispett kollu lejn din is-sottomissjoni, it-Tribunal ma jaqbilx mal-istess. Illi kemm il-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 u kemm il-formula tal-applikazzjoni nnfisha jindikaw biċ-ċar x'inhi d-definizzjoni ta' **“transfer of residence”** u cioè **“*transfer of residence*” means the actual transfer of the normal residence of a person from a place outside Malta to a place in Malta with the date being the date of issue of the Residence Document or the date as declared with the Commissioner for Revenue in the case of Maltese applicants.**

Illi t-Tribunal iqis li bl-ebda tiġbid tal-immaginazzjoni ma wieħed jista' jgħid li t-terminu “data” qiegħed jirreferi jew ifisser “is-sena kalendarja”.

---

<sup>3</sup> Dokument MFE6 a fol.1 25

<sup>4</sup> Dokuent MFE8 a fol. 31

<sup>5</sup> Dokument MFE 5 a fol. 24



Id-data trid neċessarjament tirreferi għal ġurnata partikolari u mhux għal sena partikolari.

Illi l-Bord għalhekk ried neċessarjament jeżamina l-applikazzjoni li kellu quddiemu fid-dawl tal-informazzjoni ġdida supplita lill-Bord ta' trasferiment tar-residenza tar-rikorrenti. Jirriżulta illi r-rikorrenti ma rtiratx l-applikazzjoni oriġinali tagħha iżda infurmat lill-Bord bid-data ta' trasferiment li ddikjarat mal-Kummissarju tat-Taxxi, u cioè l-1 ta' Lulju 2021. Illi l-Bord qies li ladarba r-rikorrenti applikat għall-eżenzjoni fl-24 ta' Marzu 2021, allura l-applikazzjoni tagħha daħlet qabel ix-xaharejn stipulati ai termini tar-Regolament 4 (3) (d) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01.

Illi t-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord ma għandu ebda diskrezzjoni li jinterpreta l-liġi b'xi mod ieħor għajr kif interpretaha, liema interpretazzjoni kienet waħda oġġettiva u li tirrifletti l-fatti kif ipprezentati quddiemu mir-rikorrenti nnifisha. Lanqas jista' l-Bord jinjora ċerti dati li huma vitali għas-suċċess jew ċaħda tal-applikazzjoni. Dan ifisser illi l-Bord ma wettaq ebda abbuż amministrattiv jew disprezz lejn l-Awtorita' ta' dan it-Tribunal.

Għaldaqstant it-Tribunal qiegħed jikkonferma d-deċiżjoni appellata.

## **DECIDE**

Għal dawn il-motivi, it-Tribunal, qiegħed jaqta' u jiddeċiedi, billi filwaqt li jiċhad l-appell tar-rikorrenti, jastjeni milli jieħu konjizzjoni tat-tieni eċċezzjoni tal-Ministru intimat stante li din ġiet irtirata, jiċhad l-ewwel eċċezzjoni u jilqa' r-rimanti eċċezzjonijiet tal-istess Ministru.

Bl-ispejjeż kontra r-rikorrenti.

---

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

---

**Antonella Cassar**  
**Deputat Registratur**