



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

**Illum 06 ta' Novembru 2023**

**Rikors Numru 66/2022**

**Yuliya Vella Stasiv**

**Vs**

**Ministeru għall-Finanzi u x-Xoghol**

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' Yuliya Vella Stasiv ipprezentat fit-3 ta' Awwissu 2022 li permezz tiegħu ppremettiet u talbet is-segwenti:-

- 1. Dan huwa appell ai termini tar-Regolament 4 (11) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 (Regoli dwar Eżenzjoni mit-Taxxa tar-Registrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur);*
- 2. Tramite il-formla xierqa flimkien ma provi suffiċjenti, kopja hawn annessa u mmarkata bhala **Dok YS 1**, l-esponenti applikat għall-eżenzjoni mill-ħlas ta' taxxa tar-registrazzjoni fuq vettura bil-mutur tat-tip Toyota Rav 4 bin-numru ta' registrazzjoni AA8337XT, ai termini tal-Artikolu 19 (3) (f) tal-Kap 368 (Att Dwar ir-Registrazzjoni u l-Liċenzjar ta' Vetturi bil-Mutur) u Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01;*
- 3. L-esponenti ressqet provi illi l-imsemmija vettura hija l-vettura privata tagħha u li kienet tikwalifika sabiex tiġi eżentata mill-ħlas ta' taxxa tar-registrazzjoni fuq din il-vettura u dan kif sejjer jiġi ppruvat waqt is-smiegħ tal-kawża permezz ta' dokumenti addizzjonali;*
- 4. L-esponenti hija persuna mwielda l-Ukraina u mizzewġa persuna Maltija b'konsegwenza ta' liema żwieġ ottjeniet karta ta' Identita' Maltija fis-sena elfejn u sbatax (2017);*

5. *L-esponenti u żewġha, Clint Vella kienu żżewġu Malta fl-erbġha u għoxrin (24) t' Ottubru tas-sena elfejn u disgħa (2009) u kellhom iċ-ċerimonja taż-żwieġ tagħhom fil-knisja fit-tlieta (3) ta' Settembru tas-sena elfejn u ħdax (2011) fi Lviv, Ukraina fejn imbagħad fis-sena elfejn u tnax (2012) trasferixxew ir-residenza ordinarja tagħhom, tant li kienu anke akkwistaw propjeta' immobli, ossia appartamenti, fejn kienu qegħdin jgħixu ġewwa l-Ukraina, u żewġ l-esponenti, Clint Vella, saħansitra ottjena permess għar-residenza fl-Ukraina fl-2012, liema dokument kien reġa ġie estiż fl-2018 għal perjodu ieħor (ara **Dok YS 2** u **Dok YS 3** u t-traduzzjoni tagħhom **Dok YS 2 B** u **Dok YS 3 B**) u l-esponenti kienet ilha impjegata ma Ukrspecgeologiya LLC fl-Ukraina sa mill-11 ta' Mejju 2012 u kienet reġistrata ma' l-istat Ukren għal finijiet ta' Taxxa sa mis-sena elfejn u ħamsa (2005) hekk kif huwa provdut fid-dokumenti **YS 4** u t-traduzzjoni tal-istess Dokument **YS 4B**.*
6. *Kif inhu risaput fl-erbġha u għoxrin (24) ta' Frar tas-sena elfejn u tnejn u għoxrin (2022), ir-Russja invadied l-Ukraina fejn beda jsir avvanz mit-truppi Russi lejn numru ta' bliet fl-Ukraina u kienu bdew isiru anke attakki mill-ajru;*
7. *Għalkemm l-esponenti u l-familja tagħha xtaqu jibqgħu f'darhom, fil-belt ta Kyiv, il-periklu għal ħajjithom kien iminenti kif it-truppi Russi kienu qedin jersqu aktar viċin lejn il-belt ta' Kyiv u l-attakki mill-ajru bdew jiżdiedu u għaldaqstant fil-25 ta' Frar 2022 l-esponenti u l-familja tagħha inkluż omma, missiera, ulieda, r-raġel tagħha Clint Vella, flimkiwn mall-annimali tagħhom (pets) ħarbu minn Kiev b'żewġ vetturi, inkluż il-vettura tal-esponenti mertu ta' dan il-każ, u saqu lejn il-Belt ta' Lviv fejn baqgħu lejl wieħed biss u imbagħad resqu lejn il-fruntiera tal-Polonja sabiex ikunu jistgħu joħorġu mill-pajjiż u jibdew il-vjaġġ tagħhom lejn Malta;*
8. *Magħtul dan il-perjodu, l-esponenti u l-familja tagħha kienu f'kuntatt kontinwu ma' l-assistent tal-Ambaxxatur Malta fl-Ukraina, Oleg Klymuk u anke mall-Konslu għal Malta fl-Ukraina, Shaun Chircop, fejn dawn bdew jagħmlu pressjoni qawwija fuqhom sabiex jaħarbu mill-pajjiż bi kwalunkwe mezz possibli u bill-ftit oġġetti u dokumenti li setgħu iġorru magħhom fill-vettura tagħhom;*
9. *Għalhekk l-esponenti u l-familja tagħha użaw żewġ vetturi, inkluż il-vettura mertu ta' dan il-każ bin-numru ta' reġistrazzjoni AA8337XT, sabiex jaħarbu mill-Ukraina, hekk kif ma kellhomx għażla oħra u wara li kellhom jorqdu għal tlett (3) ijiem fill-vetturi tagħhom, fl-ewwel (1) ta' Marzu 2022 irnexxielhom jidhlu fil-Polonja u saqu minn pajjiż għall-ieħor għall-aktar minn ġimgħa sabiex imbagħad fid-disgħa (9) ta' Marzu 2022 huma xtraw biljett tal-Virtu Ferries sabiex jaqdbu il-vapur minn Pozzallo għal Malta bill-vetturi tagħhom;*

10. *L-esponenti u l-familja tagħha, inkluż il-qtates (pets) li ġabu magħhom, kellhom jagħmlu perjodu ta' kwarantina wara li waslu Malta u bejn it-tlettax (13) u s-sbatax (17) ta' Marzu bdew jitolbu informazzjoni dwar il-permes u assigurazzjoni sabiex isuqu l-vettura tagħhom f'Malta, u kemm ir-rappreżentanti ta' Elmo Insurance, dawk ta' l-Awtorita' għat-Trasport f'Malta (Transport Malta), kif ukoll il-Konflu għal-Malta fl-Ukraina, l-Eccellenza tiegħu John Debono, dejjem infurmaw lill-esponenti li din kellha sebgħa (7) xhur mill-waslin ta' l-vettura f'Malta fejn din tkun tista tużaha liberament f'Malta għal dan il-perjodu u allura ma kella għalfejn tiegħu l-ebda azzjoni sakemm jgħaddu dawn is- sebgħa (7) xhur;*
11. *Jidher illi l-parir surreferit minn awotritajiet u entitajiet diversi li ingħatat l-esponenti jirrispekja id-disposizzjoni tas-subartiklu artiklu 18 (1) (a) tal-Att dwar ir-Registrazzjoni u l-Licenzjar ta' Vetturi Bil-Mutur, Kap 368 tal-Liġijiet ta' Malta;*
12. *Madankollu, wara li fis-sbatax (17) ta' Mejju 2022, żewġ l-esponenti, Clint Vella mar l-uffiċju ta' Transport Malta f'Raħal Ġdid sabiex jottjeni aktar informazzjoni dwar dak li kellu jsir sabiex il-vettura nkwistjoni tkun tista tigi użata fit-territorju ta' Malta legalment għal perjodu estiż stante li ma jidhirx li ser ikun possibli li l-esponenti u l-familja tagħha jirritornaw l-Ukraina fil-futur qrieb minhabba l-gwerra li għada għaddejja, huwa ġie infurmat illi l-esponenti kella tissottometti applikazzjoni għal-esenzjoni mir-registrazzjoni fi żmien tletin (30) jum minn meta l-vettura tidhol f'Malta, ossia mid-disgħa (9) ta' Marzu 2022 u għaldaqstant it-terminu kienu skada u ma setgħatx tapplika aktar għal tali esenzjoni;*
13. *Stante li l-esponenti kienet misinformata, iddecidiet li tapplika xorta waħda u flimkien mall-applikazzjoni 'Form VEH 007' sabiex il-vettura surreferita tingieb permanentement f'Malta u tingħata eżenzjoni mill-ħlas tat-taxxa ta' registrazzjoni abbażi ta' l-artikolu 19(3)(f) tal-Kap 368 (ara **Dok YS1**), hija ssottomettiet ukoll ittra datata dsatax (19) ta' Mejju 2022, oltre d-dokumentazzjoni kollha neċessarju fejn fiha spjegat ir-raġuni għalfejn ma kienitx issottomettiet l-applikazzjonin fi żmien tletin (30) ġurnata minn meta l-vettura kienet waslet Malta;*
14. *Minkejja tali applikazzjoni u l-kjarifki provduti permezz tal-ittra surreferita, fis-sittax (16) ta' Lulju 2022 l-esponenti rċeviet l-ittra ta' rifjut datata tlettax (13) ta' Lulju 2022, u ffirmata mis-Sur Michael Zammit Munro, iċ-Chairperson ta' t-Transfer of Residence Exemption Board, fi hdan il-Minsteru appellat fejn fiha ġiet infurmata li wara li ġiet evalwata l-applikazzjoni tagħha, din ma setgħatx tigi aċċettata u dan ai termini tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 taħt ir-regolament 4 (3) (e) (Kopja tal-ittra hawn annessa bħala **Dok YS5** );*

15. *L-esponenti ħasset ruħha aggravata b'din id-deċiżjoni u għaldaqstant qegħdha tintarponi dan l-umli appell minn tali deċiżjoni quddiem dan it-Tribunal entro t-terminu stabbilit mill-liġi;*

### **L-Aggravju**

16. *Illi l-aggravju huwa ċar u manifest u jikkonsisti f'dan li ġej:*

- i. *Illi fl-ewwel lok jirriżulta ċar illi t-Transfer of Residence Exemption Board fi ħdan il-Ministeru appellat ma ħax konjizzjoni ta' l-informazzjoni kollha li provdjet l-esponenti, u/jew għamel evalwazzjoni ħażina tad-dokumenti li ġew preżentati lilu, b'riżultat li silet konkluzżjonijiet li mhux neċessarjament kienu jsegwu minn tali dokumenti. Dan wassal sabiex tiġi applikata d-disposizzjoni ħażina tal-liġi stante li l-applikazzjoni ta' l-esponenti kellha tiġi kunsidrata fid-dawl ta' d-disposizzjonijiet tas-subartiklu 18 (1) (a) tal-Att dwar ir-Registrazzjoni u l-Liċenzjar ta' Vetturi Bil-Mutur, Kap 368 tal-Liġijiet ta' Malta u għaldaqstant l-esponenti kellha sebgħa (7) xhur żmien minn mindu l-vettura daħlet f'Malta sabiex din tkun tista ssuq il-vettura f'pajjiżna mingħajr registrazzjoni u wara li tkun stabillixxit ir-residenza tagħha f'Malta din ikolla (30) ġurnata minn mindu tkun stabillixxit ir-residenza tagħha f'Malta sabiex tapplika għall-eżenzjoni mit-taxxa fuq ir-registrazzjoni tal-vettura u mhux tletin (30) ġurnata minn meta l-vettura tkun daħlet f'Malta u dan ai termini tas-subartikolu 4 (3) (e) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 Eżenzjoni mit-Taxxa Tar-Registrazzjoni ta' Vetturi Bil-Mutur;*
- ii. *Illi t-Transfer of Residence Exemption Board fi ħdan il-Ministeru appellat ma talab l-ebda kjarifika dwar meta giet stabbillitia ir-residenza normali ta' l-esponenti f'Malta u ċ-ċirkostanzi li waslu sabiex l-esponenti tidhol f'pajjiżna bil-vettura tagħha, liema kjarifika kienet twassal sabeix l-esponenti turi lil Bord li hi ma kellix għażla ħlief li taħrab minn pajjiża minħabba l-gwerra li ilha għaddejja sa mill-erbgha u għoxrin ta' Frar 2022 u dan anke fuq pressjoni ta' l-awtoritajiet Maltin stess hekk kif ser jiġi pruvat fis-smiegħ ta' dan l-Appell, u meta waslet Malta daħlet temporanjament mingħajr ma kienet taf x'ser isir fill-futur qrieb u dan stante li hi ma kienitx taf kemm ser iddum il-gwerra f'pajjiża u jekk hi u l-familja tagħha jkunux jistgħu jirritornaw fi żmien qasir jew le. Kien biss wara li għadda ż-żmien li l-esponenti u l-familja tagħha bdew jikkunsidraw li ser tkun diffiċli li jirritornaw f'darhom fl-Ukraina fill-futur qarib li bdew jikkunsidrw jistabilixxu r-residenza tagħhom f'Malta.*

- iii. *Illi skond il-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 Eżenzjoni mit-Taxxa Tar-Registrazzjoni ta' Vetturi Bil-Mutur, "trasferiment ta' residenza" t'fisser it-trasferiment attwali tar-residenza ordinarja ta' persuna minn post barra minn Malta għal post f'Malta u d-data tat-trasferiment hija d-data meta jinħareġ id-Dokument ta' Residenza jew, fil-każ ta' applikanti Maltin, id-data li tiġi dikjarata mal-Kummissarju għat-Taxxi (enfazi miżjuda);*
- iv. *Illi kif ritenut u pruvat, l-Esponenti hija miżżewġa persuna Maltija u għandha karta tal-identita' Maltija (ara Dok YS6) u għaldaqstant sabiex tiġi stabillita' d-data ta' t-trasferiment attwali tal-esponenti, din kellha tagħmel dikjarazzjoni f'dan is-sens mal-Kummissarju għat-taxxi, xi haġa li t-Transfer of Residence Exemption Board qatt ma talab informazzjoni dwar l-esponenti u xi haġa li l-Esponenti ma kienitx taf li kella tagħmel u anqas kienet f'posizzjoni illi tagħmel stante li hi kienet ħarbet minn pajjiża mall-familja tagħha f'ċirkostanzi ta' gwerra li jmorru oltre minn dak li huwa normali u għaldaqstant dan kollu kellu jiġi kkunsidrat fiċ-ċirkostanzi tal-esponenti speċjalment meta bħala Gvern Malti ittiehdu numru ta' passi sabiex tinghata għajnuma lill-nies li ħarbu mill-Ukraina u gew Malta bħall esponenti u l-familja tagħha;*
- v. *Illi li kieku tali kjarifika intalbet l-esponenti kienet tispjega li stante li hi miżżewġa cittadin Malti u t-tfal tagħha kienu mwielda f'Malta, hija kienet applikat u ottjeniet ukoll karta tal-identita' Maltija fis-sena elfejn u sbatax (2017) iżda dan fih innifsu ma jfissirx illi l-esponenti ilha tirrisjedi Malta u għandha r-residenza normali tagħha f'Malta sa mill- elfejn u sbatax (2017) u l-fatt li wieħed ikun intitolat u jottjeni karta tal-identita' Maltija ma jeskludix li l-istess persuna jkolla karta tal-Identita' Ukrena wkoll u li dik il-persuna tkun stabillixxit ir-residenza normali tagħha barra minn Malta, hekk kif inhu l-każ tal-esponenti;*
- vi. *Illi t-Transfer of Residence Exemption Board fi hdan il-Ministeru appellat fill-fatt kellhu jevalwa l-applikazzjoni tal-esponenti skond ir-regolament numru 4 tal- Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 fejn is-subartikolu 4 (3) (d) jistabilixxi illi: "l-applikazzjoni biex il-vettura tiġi eżentata ssir mhux aktar kmieni minn xahrejn qabel id-data li fiha l-applikant jieħu r-residenza normali tiegħu f'Malta u mhux aktar tard minn tmax-il xahar wara dik id-data";*
- vii. *Illi għaldaqstant fid-deċiżjoni tiegħu t-Transfer of Residence Exemption Board fi hdan il-Ministeru appellat applika d-disposizzjoni tal-liġi b'mod ħażin u dan stante li jidher ċar li bbaża biss id-deċiżjoni tiegħu fuq is-subartikolu li jirreferi għal meta ddaħlet il-vettura f'pajjiżna, ossia s-sub-artikolu 4 (3) (e) tal-*

*Legislazzjoni Sussidjarja 368.01, filwaqt li injora komplpetament ir-rekwiżit dwar meta giet stabbilita r-residenza tal-esponenti f'Malta skond l-istess definizzjoni mogħtija fir-regolamenti surreferiti;*

- viii. *Illi inoltre, d-deċiżjoni mogħtija mit- Transfer of Residence Exemption Board fi hdan il-Ministeru appellat hja nieqsa mir-rekwiżit tal-motivazzjoni ġusta għar-raġġunġiment tar-ratio deċidendi billi naqset milli tagħti raġunijiet suffiċjenti għall-istess deċiżjoni li jippermettu lill-esponenti li tirispondu għall-istess u dan skond il-prinċipji tal-ġustizzja naturali. F'dan ir-rigward issir referenza għad-deċiżjoni ta' dan l-Onorabbli Tribunal fl-ismijiet **Simona De Giovanni vs Ministeru għall-Finanzi**, deċiż fill-11 ta' Ottubru 2016 (Rikors Numru 56/15) fejn it-Tribunal jgħid:*

*“(omissis)...ikun ferm siewi li d-deċiżjoni tal-Bord titfa' dawl fuq is-sustanza tar-rifjut u mhux semplicement tagħmel referenza għal Regolament u tiċċita l-istess.. (omissis)”*

*Fill-fatt, fid-deċiżjoni tiegħu it-Transfer of Residence Exemption Board naqas milli jidentifika u jispjega l-bażi ta' d-deċiżjoni tiegħu tant li halla lill-esponenti tiprova tifhem u tassumi xkien ir-raġunament tal-Bord sabiex wasal għad-deċiżjoni tiegħu sabiex tkun tista tinterponi dan l-umli appell. Dan minnu nnifsu jpoġġi lill-esponenti fl-impossibilita` li tiddefendi ruħha adegwatament billi ma nġhatatx raġuni ċara u ċertezza dwar x'kunsiderazzjonijiet ha jew naqas li jieħu l-Ministeru appellat fid-deliberazzjoni tiegħu qabel ma wasal għar-rifjut tal-applikazzjoni tal-esponenti.*

- ix. *Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, id-deċiżjoni appellata hija żbaljata u applikat il-liġi ħazin għall-fatti nkwistjoni stante li l-kriterji kollha rikjesti mir-regolament 4 tal- Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 u d-disposizzjonijiet relattivi ġew sodisfaċentement ippruvati minnha u għaldaqstant l-applikazzjoni tagħha għall-eżenzjoni mit-taxxa tar-registrazzjoni kienet saret fit-terminu stipulat mir-regolamenti relattivi. Inoltre l-ebda waħda miċ-ċirkostanzi msemija fir-Regolament 4(4) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 ma hi riskontrata f'dan il-każ. Kwindi l-vettura msemija kellha tiġi eżentata mill-ħlas tat-taxxa ta' registrazzjoni billi kienet tikkwalifika għal tali eżenzjoni skond il-liġi.*
- x. *B'Konferma tas-suespost, għal kull buon fini, l-esponenti qed tippreżenta dokumenti flimkien ma' dan ir-rikors ta' l-appell li qed jiġu mmarkati **Dok 'YS1' sa Dok 'YS6'** filwaqt li tiriserva li tippreżenta dokumenti oħra ulterjuri waqt it-trattazzjoni ta' din il-vertenza kif ukoll tagħmel referenza għal dokumenti oħra li ġia ġew sottomessi minnha ma' l-ipproċessar ta' l-applikazzjoni tagħha*

*mertu ta' dawn il-proċeduri t'appell, u li għandhom jinsabu fil-file relattiv tal-Ministeru appellat.*

### **Talba**

***Għaldaqstant, għar-raġunijiet suesposti u l-fatti kollha li ser jirriżultaw waqt it-trattazzjoni ta' dan l-appell, l-esponenti – filwaqt li tagħmel riferenza għall-provi kollha miġjuba minnha quddiem il-Ministeru appellat u għall-provi kollha li jirriżultaw waqt it-trattazzjoni ta' dan l-appell qegħda titlob umilment lil dan l-Onorabbli Tribunal jogħġbu:***

- 1. Jhassar u jirrevoka ddeċiżjoni tal-appellat Ministeru mogħtija fl-ittra datata tlethax (13) ta' Lulju 2022 fejn l-istess Ministeru ċaħad it-talba tal-esponenti għall-eżenzjoni taht l-Artikolu 19 tal-Kap 368 u r-Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 b'riferenza għall-vettura tat-tip tip Toyota Rav 4 bin-numru ta' registrazzjoni AA8337XT, u***
- 2. Jirrakomanda u jordna lill-istess Ministeru appellat jilqa t-talba ta' l-esponenti għall-eżenzjoni taht l-Artikolu 19 tal-Kap 368 u r-Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 b'riferenza għall-vettura tat-tip Toyota Rav 4 bin-numru ta' registrazzjoni AA8337XT, u dana taht dawk il-provvedimenti illi dan l-Onorabbli Tribunal jidhrulu xierqa u opportuni.***

Ra illi l-Ministeru intimat ippreżenta r-risposta tiegħu fl-24 ta' Awwissu 2022 li permezz tagħha eċċepixxa s-segwenti:-

*Illi dan huwa appell tar-rikorrenti skont ir-regolament 4(11) tal-L.S. 368.01 minn deċiżjoni tal-Bord (Transfer of Residence Exemption Board) datata 13 ta' Lulju 2022 fejn it-talba tar-rikorrenti għall-eżenzjoni taht l-Artikolu 19 tal-Kap. 368 u r-Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 b'riferenza għall-vettura tat-tip Toyota Rav 4 bin-numru ta' Registrazzjoni AA8337XT, giet miċħuda u r-rikorrenti ħassitha bil-wisq aggravata;*

***2. Illi l-esponent jżomm ferm mad-deċiżjoni tal-Bord tat-13 ta' Lulju 2022 u jiċċad bil-qawwa l-allegazzjonijiet, il-pretensjonijiet u l-aggravju tar-rikorrenti kif ser jiġi muri aħjar permezz ta' din ir-risposta;***

***3. Illi kienu l-fatti mogħtija mir-rikorrenti stess lill-Bord li wassluh sabiex jasal għad-deċiżjoni korretta tiegħu u dan wara li applika l-liġi rilevanti għal dawk il-fattispeċje. Il-baži legali fuq xiex il-Bord wasal għad-deċiżjoni tiegħu kienet: l-artikolu 19(3)(f) tal-Kap. 368 u r-regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01. Fil-verita', il-kwistjoni hija waħda pjuttost sempliċistika, mingħajr ħtieġa ta' spjegazzjonijiet twal u kkumplikati u l-esponent jemmen li minkejja li d-deċiżjoni***

setgħet konvenjentement titqies bħala skjetta, iżda bla dubju hija deċiżjoni li tmur dritt għall-punt u tgħarraf lil min ikun qed japplika, bir-raġuni, skont id-dispożizzjonijiet tal-liġi, għalfejn tali deċiżjoni giet jew ma gietx milqugħa;

4. L-esponent umilment jiġbed l-attenzjoni għall-fatt, li kif qalet ir-rikorrenti stess fir-rikors tagħha, hija kienet taf minn qabel ma ntavolat l-applikazzjoni li din ma kinitx ser tintlaqa', iżda ttantat xortiha xorta waħda;

5. Illi minn dak imniżżel mir-rikorrenti fl-applikazzjoni għall-eżenzjoni, jidher li r-rikorrenti ttrasferiet ir-residenza tagħha hawn Malta fid-9 ta' Marzu 2022. Iżda fis-sewwa, jidher li r-rikorrenti nġhatat il-pariri li nġhatat skont l-artikolu 18(1)(a) tal-Kap. 368, a bażi tal-fatti li tkun semmiet hi – għaliex minhabba s-sitwazzjoni incerta li kienet fiha, ma kinitx qed tippjana li ser tibqa' Malta fit-tul. L-artikolu 18 proprju jirrigwarda vetturi bil-mutur li jiddaħhlu Malta temporanjament;

6. Iżda, għall-kuntrarju ta' dan, l-applikazzjoni datata 8 ta' Ġunju 2022, u intavolata mir-rikorrenti hija bil-wisq differenti għaliex titratta trasferiment ta' residenza mill-Ukrajna għal Malta u proprju f'paġna 2 tal-applikazzjoni, ir-rikorrenti nnifisha qed tiddikjara u saħansitra ffirmat għal tali dikjarazzjoni, li hija hadet ir-residenza tagħha hawn Malta nhar id-9 ta' Marzu 2022;

7. Illi rriżulta li l-liġi rilevanti għal dawn il-kwistjonijiet jiġifieri l-artikolu 19(3)(f) tal-Kap. 368, jipprovdi li:

“Il-vetturi bil-mutur li ġejjin għandhom, meta jiġu registrati mal-Awtorità, ikunu eżentati mill-ħlas tat-taxxa ta' registrazzjoni:

(f) vettura bil-mutur MI jew ċikletta li tkun il-proprjetà personali ta' individwu privat u li tkun qiegħda tingieb 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 l-eżenzjoni tingħata kemm-il darba dik il-vettura tikkwalifika għal eżenzjoni bħal dik.”

8. Issa skont ir-regolament applikabbli għall-każ preżenti, jiġifieri, r-regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01, (liema regolament numru 4 jirrigwarda t-trasferiment ta' residenza), jistipula li vettura tkun tista' tikkwalifika għal eżenzjoni:

“(e) meta l-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza tagħha lejn Malta u l-vettura tkun diġà waslet Malta, l-applikazzjoni għall-eżenzjoni għandha ssir fi żmien tletin ġurnata mid-data li fiha dik il-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza tagħha f'Malta;...”

9. Illi skont l-applikazzjoni ffirmata mir-rikorrenti, hija ttrasferiet ir-residenza tagħha f'Malta fid-9 ta' Marzu 2022 u l-vettura kienet waslet Malta ukoll. Dan jirriżulta minn dak sottomess mir-rikorrenti stess f'paragrafu 9 tar-rikors promotur, fejn intqal li r-rikorrenti u l-familja tagħha użaw żewġ vetturi biex



*jaharbu mill-Ukrajna u fl-aħħar jaslu Malta, u waħda minnhom kienet proprju l-vettura mertu ta' dan il-każ;*

*10. Illi skont il-ligi, l-applikazzjoni għall-eżenzjoni kellha ssir fi żmien tletin ġurnata mid-data li fiha dik il-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza tagħha f'Malta jiġifieri, l-applikazzjoni kellha ssir sat-8 ta' April 2022;*

*11. Ġaladarba l-applikazzjoni giet ippreżentata fit-8 ta' Ġunju 2022, jiġifieri xahrejn wara ż-żmien sa meta setgħet tippreżenta tali applikazzjoni, bla dubju ta' xejn, l-esponent kien korrett meta wasal għad-deċiżjoni tiegħu għaliex applika l-ligi ad litteram għas-sitwazzjoni u l-fatti li gie affaċċjat bihom;*

*12. Ta' min isemmi wkoll li l-kundizzjonijiet imsemmija fir-regolament 4(3) tal-L.S. 368.01 iridu jiġu sodisfatti b'mod kumulattiv u mhux waħda ad esklużjoni tal-oħra. Huwa evidenti, li għall-kuntrarju ta' dak li qed tghid ir-rikorrenti f'paragrafu vii tar-rikors promotur, il-każ in kwistjoni jaqa' preċiżament taħt il-paragrafu (e) liema paragrafu jirreferi għad-data tat-trasferiment tar-residenza u mhux għad-data meta l-karozza giet Malta (li jsemmi biss hu li l-vettura tkun diġa' waslet Malta) u għalhekk, l-esponent iżomm ferm mad-deċiżjoni tal-Bord għaliex ir-rekwiżiti stabbiliti skont ir-regolament 4(3)(e) ma gewx sodisfatti u għalhekk japplika r-regolament 4(4)(a);*

*13. L-esponent jirrileva li mhux minnu dak li qed issostni r-rikorrent f'paragrafu iv tar-rikors promotur għaliex, kif ser jiġi ppruvat matul il-kors ta' din il-kawża, il-Bord kien talab lir-rikorrenti sabiex tibgħat tavża lill-Kummissarju tat-Taxxi dwar id-data ta' trasferiment tar-residenza tagħha f'Malta. Iżda l-Bord qatt ma gie nfurmat jekk din l-informazzjoni fil-verita' gietx mghoddija lill-Kummissarju jew le;*

*14. Illi fl-aħħar u mhux l-inqas, f'dan il-kuntest, ai termini ta' dak li gie rilevat fil-punt numru iv tar-rikors promotur, tajjeb li jiġi kkwotat il-prinċipju sagrosant derivat mid-dritt Ruman li jipprovdi li: "Ignorantia iuris neminem excusat";*

*15. Ta' min isemmi wkoll li s-setgħat ta' dan it-Tribunal huma essenzjalment ta' reviżjoni. Kwindi dak li jrid jara huwa jekk il-Bord kienx korrett jew le meta wasal għall-konklużjoni li wasal għaliha a bazi tal-informazzjoni sottomessa lill-mir-rikorrent stess;*

*GHALDAQSTANT, l-esponent, filwaqt li jirriserva d-dritt li jagħmel dawk is-sottomissjonijiet u jipproduċi x-xhieda u dokumenti permessi mil-ligi, jitlob birrispett lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex jirrespingi r-rikors intavolat mir-rikorrenti, bl-ispejjeż kontra tagħha.*

Sema' x-xhieda;

Ra d-dokumenti kollha ešebiti;

Sema' lid-difensuri tal-partijiet jittrattaw l-appell waqt is-seduta tat-3 ta' Lulju 2023.

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

### **Ikkunsidra:**

Bil-proċeduri odjerni r-rikorrenti qiegħda titlob li dan it-Tribunal jirrevedi d-deċiżjoni notifikata lilha b'ittra mibgħuta mit-*Transfer of Residence Exemption Board* (aktar `l isfel "il-Bord") fi hdan il-Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol datata 13 ta' Lulju 2022 permezz ta' liema giet mgħarrfa bis-segwent:-

*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 Subsidiary Legislation 368.01 under rule 4 (3) (e) which stipulates that "where the person has transferred his residence to Malta and the vehicle has already arrived in Malta, the application for exemption is to be made within thirty days from the date on which that person had transferred his residence to Malta".*

**Ir-rikorrenti** xehdet illi hija waslet Malta flimkien mal-familja tagħha u mal-ġenituri tagħha minn ġewwa l-Ukraina fid-9 ta' Marzu 2022 u dan sabiex jitolqu mill-gwerra li faqqgħat f'dan il-pajjiż. Tispjega li telqu mill-Ukraina bil-karozza peress li dan kien l-iktar mezz veloċi u dak iż-żmien ma kienx hemm mezzi oħra ta' trasport. Tispjega li f'dak iż-żmien hi u l-familja tagħha ma kellhomx ħsieb li jitrasferixxu r-residenza ordinarja tagħhom hawn Malta. Spjegat li meta l-gwerra bdiet titwal bdew jesploraw x'possibilitajiet kien hemm li jibqgħu f'Malta għal iktar żmien, fosthom kif kienu se jżommu l-vettura f'Malta. Meta għamlu r-riċerka tagħhom huma ġew mgħarrfa li kellhom seba' (7) xhur ċans biex jirreġistraw il-vettura hawn Malta. Madanakollu f'Ġunju 2022 irrealizzaw li kienu se jibqgħu f'Malta għal ftit żmien mhux ħażin u li għalhekk riedu jagħmlu l-arranġamenti kollha neċessarji biex jibdeu jirrisjedu hawn Malta. Għalhekk żewgħa mar Transport Malta biex japplika għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni fejn hemmhekk gie mgħarraf li kien tard wisq biex japplika għall-eżenzjoni stante li kienu għaddew iktar minn tletin (30) ġurnata minn meta kienu waslu Malta. Nonostante dan, huma applikaw xorta u annettew ittra ta' spjegazzjoni għala kienu applikaw tard. Hija tispjega li fl-applikazzjoni għall-eżenzjoni hallew vojta d-data tal-wasla tal-vettura għaliex hasbu li din l-informazzjoni kienu diġa tawha f'sezzjoni oħra fejn imlew meta r-rikorrenti hadet ir-residenza tagħha hawn Malta. Hija spjegat li l-Bord ma għamilx stharrig dwar id-data meta hija ddikjarat mal-Kummissarju tat-Taxxa li hadet ir-residenza tagħha hawn Malta. Fil-fatt sal-ġurnata li fiha issottomettiet l-affidavit tagħha, ir-rikorrenti tgħid li kienet għadha

ma infurmatx lill-Kummissarju tat-Taxxi li hija stabbiliet ir-residenza tagħha hawn Malta u dana għaliex hija ma kinitx konxja b'din il-proċedura. Hija spjegat li fil-verita` ma tistax tgħid li l-intenzjoni tagħha hija li ttrissjedi hawn Malta. Hija tiċhad li l-Bord ikkomunika magħha dwar meta infurmat lill-Kummissarju tat-Taxxa li hadet ir-residenza tagħha hawn Malta.

In kontro-eżami r-rikorrenti xehdet illi hija bdiet taħdem hawn Malta f'April 2022.

**Clint Vella**, ir-raġel tar-rikorrenti, spjega d-diffikultajiet li ltaqgħu magħhom wara li bdiet il-gwerra fl-Ukraina. In kontro-eżami xehed illi huwa beda jindaga dwar ir-registrazzjoni tal-vettura u sar jaf bil-possibilita` ta' eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni għall-ħabta ta' Mejju 2022 meta mar Transport Malta. Spjega li huwa kien irċieva emejl mill-Bord biex jibgħat emejl lill-Kummissarju tat-Taxxi pero` hu ma bagħatx din l-emejl peress li kien irċieva telefonata mingħand iċ-Ċermen tal-Bord stess sabiex ma jmexxix mal-Kummissarju tat-Taxxi sabiex jara ftit is-sitwazzjoni tagħhom kif inhi.

**Joseph Debono**, uffiċjal tal-Kummissarju tat-Taxxi, Sezzjoni Income Tax, xehed illi meta persuna barranija tiġi ttrissjedi hawn Malta trid tirregistra mal-Kummissarju tat-Taxxi u tiġi ntaxxata. Spjega li ai fini tal-liġi tat-taxxa, jekk persuna barranija tkun ilha ttrissjedi hawn Malta iktar minn mija u tlieta u tmenin (183) ġurnata, titqies li hija residenti hawn Malta mingħajr il-ħtieġa ta' ebda dikjarazzjoni da parti tagħha. Spjega li s-Sezzjoni tal-Income Tax m'għandha ebda informazzjoni jew dikjarazzjoni da parti tar-rikorrenti.

**John Debono**, Ambaxxatur Malti għall-Ukraina, xehed illi fi Frar 2022 kellu struzzjonijiet mill-Ministru tal-Affarijiet Barranin biex kemm jista' jkun jinkoraġġixxi lill-Maltin fl-Ukraina sabiex joħroġu mill-pajjiż kemm jista' jkun malajr. Spjega li huwa kellu konozzenza tar-rikorrenti u l-familjari tagħha u kien jaf dwar il-fatt li telqu mill-Ukraina minħabba l-gwerra. Fir-rigward ta' persuni li ħarbu mill-gwerra u ġew hawn Malta bil-vettura tagħhom, ix-xhud spjega li skont ir-Regolamenti viġenti huma ntitolati li jistgħu jiċċirkolaw bil-vettura għal seba' (7) xhur u mbagħad ikollhom jirregistraw il-vettura. Spjega wkoll li kienu qed jistennew direttiva mill-Unjoni Ewropeja dwar estensjoni taż-żmien li vettura ta' persuni Ukreni tista' tiċċirkola f'pajjiż mingħajr ma tiġi registrata.

**Leonard Sacco**, Ċermen tal-Bord, xehed illi r-rikorrenti ttrasferiet ir-residenza tagħha f'Malta fid-9 ta' Marzu 2022 u applikat għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni fit-8 ta' Ġunju 2022 u għalhekk oltre t-tletin (30) ġurnata stipulati fil-liġi. Spjega li għalkemm il-Bord ħa nota tal-ittra annessa mal-applikazzjoni fejn kien hemm spjegat is-sitwazzjoni tar-rikorrenti, l-istess Bord huwa marbut li jimxi mal-liġi. Ix-xhud spjega li fit-22 ta' Ġunju 2022, iċ-Ċermen preċedenti kien bagħat emejl lir-raġel tar-rikorrenti biex ir-rikorrenti tibgħat emejl lill-Kummissarju tat-Taxxi u r-raġel tar-rikorrenti wiegħbu li kien se jagħmel dan dakinhar stess. Madanakollu l-Bord baqa' ma rċieva xejn dwar dak rikjest mir-rikorrenti.

**Michael Zammit Munro**, eks Ċermen tal-Bord, xehed illi huwa ma jiftakarx li kien ċempel lir-raġel tar-rikorrenti u li normalment il-komunikazzjoni mal-applikanti jagħmilha b'emejl. Spjega li l-Bord qatt ma rċieva xi struzzjonijiet illi kellu japplika xi eċċezzjoni fejn jidhlu vetturi ta' persuni ġejjin mill-gwerra tal-Ukraina.

### **Ikkunsidra:**

Illi t-Tribunal iħoss li għandu jindirizza l-ewwel u qabel kollox l-aggravu tar-rikorrenti fejn tishaq illi d-deċiżjoni appellata hija nieqsa mir-rekwizit tal-motivazzjoni ġusta.

Fuq dan il-punt, iIt-Tribunal jagħmel referenza għal dak rilevati minn H.W.R. Wade u C.F. Forsyth fil-ktieb "Administrative Law" (10th Edition) fejn jingħad illi *"the principles of natural justice do not, as yet, include any general rule that reasons should be given for decisions. Nevertheless there is a strong case to be made for the giving of reasons as an essential element of administrative justice. The need for it has been sharply exposed by the expanding law of judicial review, now that so many decisions are liable to be quashed or appealed against on grounds of improper purpose, irrelevant considerations and error of law of various kinds. Unless the citizen can discover the reasoning behind the decision, he may be unable to tell whether it is reviewable or not, and so he may be deprived of the protection of the law. A right to reasons is therefore an indispensable part of a sound system of judicial review. Natural justice may provide the best rubric for a healthy discipline for all who exercise power over others. ... Given that statute now frequently requires reasons or it is clear that the common law requires reasons, disputes often concern whether the reasons given are adequate. In the leading case the House of Lords has said that: "The reasons for a decision must be intelligible and they must be adequate. They must enable the reader to understand why the matter was decided as it was and what conclusions were reached on the 'principal important controversial issues', disclosing how any issue of law or fact was resolved. Reasons can be briefly stated, the degree of particularity required depending entirely on the nature of the issues falling for decision. The reasoning must not give rise to a substantial doubt as to whether the decision-maker erred in law, for example by misunderstanding some relevant policy or some other important matter or by failing to reach a rational declaration on relevant grounds. But such adverse inference will not readily be drawn. The reasons need refer only to the main issues in the dispute, not to every material consideration ... Decision letters must be read in a straightforward manner, recognizing that they are addressed to parties well aware of the issues involved and the arguments advanced [South Bucks District Council v. Porter (No.2) (2004) UKHL 33, (2004)]."*

Għalkemm dan il-prinċipju ġie enunċjat fid-Dritt Amministrattiv Ingliż, dan it-Tribunal huwa tal-fehma li japplika wkoll għas-sistema amministrattiva lokali. Għalhekk ikun ferm siewi li d-deċiżjoni tal-Bord titfa' dawli fuq is-sustanza tar-rifjut u mhux sempliċement tagħmel referenza għal Regolament u tiċċita l-istess,

liema Regolament f'dan il-każ kellu żewġ raġunijiet li setgħu wasslu lill-Bord jasal għad-deċiżjoni tiegħu u cioè` l-kwistjoni dwar meta r-rikorrenti ttrasferiet ir-residenza tagħha hawn Malta u/jew jekk għaddiex it-terminu preskritt sabiex tiġi sottomessa l-applikazzjoni. Għalhekk, huwa awspikabbli li r-raġuni speċifika fuq liema dik id-deċiżjoni tkun ibbażata tiġi indikata b'mod li ma jhalli l-ebda dubju f'moħħ dak li jkun irid jappella mill-istess deċiżjoni. Illi issa fil-każ in kwistjoni, kif ġia ingħad, dan it-Tribunal jista' jinnota mill-inqas żewġ raġunijiet li jagħtu lok għar-rifjut tal-eżenzjoni fir-Regolament 4 (3) (e) ċitat fid-deċiżjoni appellata. Dawn iż-żewġ raġunijiet jistgħu ikunu kemm kumulattivi, u cioè` l-applikant ma jkun issodisfa l-ebda kriterju, jew inkella jista' jkun li l-applikant ma jkunx issodisfa xi wiehed biss mill-kriterji rikjesti. Għalhekk it-Tribunal huwa tal-fehma li jkun xieraq li l-Bord ikun aktar speċifiku meta jiġi biex jirrifjuta applikazzjoni u ma jagħmilx biss referenza ġenerika għall-artikolu tal-liġi u ċitazzjoni tal-istess bħala l-bażi tar-rifjut tiegħu. Illi dan kollu ilu jiġi ribadit f'diversi sentenzi ta' dan it-Tribunal għal żmien twil. Madanakollu, dan it-Tribunal ma jhossx li d-deċiżjoni odjerna għandha tiġi revokata fuq dan il-punt u dana peress li mir-rikors promutur jirriżulta li r-rikorrenti fehmet sew il-bażi tar-rifjut tal-applikazzjoni, però` huwa xieraq li deċiżjoni ta' rifjut maħruġa mill-Bord tkun iktar speċifika u informattiva milli jiġi indikat biss taħt liema Regolament giet rifjutata l-applikazzjoni.

Illi t-Tribunal se jeżamina issa l-aggravji l-oħra mressqa mir-rikorrenti, liema aggravji fis-sustanza tagħhom qegħdin jimpunjaw id-deċiżjoni appellata abbażi tal-fatt li ttieħdet b'mod fattwalment u legalment żbaljat.

Illi ai termini tar-Regolament 4 (3) (e) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 (Regoli Dwar Eżenzjoni Mit-Taxxa Tar-Registrazzjoni Ta' Vetturi Bil-Mutur):-

***“(3) Biex vettura tkun tista' tikkwalifika għall-eżenzjoni taħt is-subregola (1):***

***(e) meta l-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza tagħha lejn Malta u l-vettura tkun diġà waslet Malta, l-applikazzjoni għall-eżenzjoni għandha ssir fi żmien tletin ġurnata mid-data li fiha dik il-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza tagħha f'Malta.”***

Illi minn harsa lejn l-applikazzjoni sottomessa mir-rikorrenti jirriżulta illi hija ddikjarat li ħadet ir-residenza tagħha hawn Malta fid-9 ta' Marzu 2023 filwaqt li ma mlietx il-parti fejn kellha tiddikjara meta l-vettura in kwistjoni waslet hawn Malta.<sup>1</sup> Madanakollu, mal-istess applikazzjoni hija annettiet il-biljetti tal-Virtu Ferries li jindikaw li l-vettura waslet fl-istess ġurnata.<sup>2</sup> Wara li l-Bord irċieva din l-applikazzjoni, iċ-Ċermen ikkomunika mar-raġel tar-rikorrenti fuq l-indirizz elettroniku pprovdut fl-imsemmija applikazzjoni, fejn fost affarijiet oħra talbu s-segwent, u cioè` : ***“Kindly send an email in the name of the applicant to the Commissioner for Revenue on email [taxpayerservice.cfr@gov.mt](mailto:taxpayerservice.cfr@gov.mt), keeping us in copy, advising him of the actual date of her transfer of residence to Malta, using***

<sup>1</sup> A fol. 10

<sup>2</sup> A fol. 24

*the following wording 'I declare that the actual transfer date of my normal residence from a place outside Malta to a place in Malta was on the \_\_\_\_\_ (dd/mm/yyyy).'*" Jirrizulta li għalkemm ir-raġel tar-rikorrent wieġeb li kien se jagħmel dak mitlub, dan ma sarx. Is-Sur Vella jishaq li dan ma sarx għaliex iċ-Ċermen tal-Bord ċempillu u qallu biex għalissa ma jmxxi xejn. Iċ-Ċermen ta' dak iż-żmien, u ċioe` s-Sur Zammit Munro, ma ftakarx illi qatt għamel din it-telefonata u spjega kif kull kuntatt mal-applikanti ġeneralment isir permezz ta' emejl. Illi t-Tribunal ma għandu ebda prova ta' din it-telefonata, liema prova naturalment kellha ssir mir-rikorrenti. Illi għalhekk it-Tribunal ma jistax jistrieħ fuq dak li qal is-Sur Vella, anke in vista tal-fatt illi d-dikjarazzjoni tat-trasferiment tar-residenza komunikat lill-Kummissarju tat-Taxxi huwa rekwizit *sine qua non* biex tiġi stabbilita d-data tat-trasferiment ta' residenza ai fini ta' applikazzjoni għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni. Di fatti ai termini tar-Regolament 2 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 **"trasferiment ta' residenza" tfisser it-trasferiment attwali tar-residenza ordinarja ta' persuna minn post barra minn Malta għal post f'Malta u d-data tat-trasferiment hija d-data meta jinħareġ id-Dokument ta' Residenza jew, fil-każ ta' applikanti Maltin, id-data li tiġi dikjarata mal-Kummissarju għat-Taxxi.** Kif dikjarat minnha stess fir-rikors promutur, ir-rikorrenti għandha Karta tal-Identita` Maltija u għalhekk hija applikant Maltija. Kwindi l-perjodu tat-trasferiment tar-residenza tar-rikorrenti jibda jiddekorri minn meta hija tiddikjara mal-Kummissarju tat-Taxxi li għamlet tali trasferiment.

Illi fil-każ odjern l-imsemmija dikjarazzjoni mal-Kummissarju għat-Taxxi ma saritx. Kwindi, għalkemm ir-rikorrenti ddikjarat li ttrasferiet ir-residenza tagħha lejn Malta mal-wasla tagħha f'Malta fid-9 ta' Marzu 2022, effettivament dan ma hux konfortat bid-dikjarazzjoni neċessarja ai fini tal-Legislazzjoni Susidjarja 368.01. Illi kien għalhekk li l-Bord talabha tibgħat emejl lill-Kummissarju tat-Taxxi, liema emejl kellu jiġi kkuppjat fiha, sabiex b'hekk ikollu prova ta' dak rikjest mil-Liġi. Pero`, nonostante li r-rikorrenti m'għamlitx din id-dikjarazzjoni, il-Bord għażel li jistrieħ fuq id-data mnizzla mir-rikorrenti fl-applikazzjoni tagħha, u ċioe`, d-9 ta' Marzu 2022. Il-Bord ma setax jagħmel dan u dan għaliex ma setax arbitrarjament jagħżel li jistrieħ fuq l-imsemmija data meta l-liġi torbot id-data tat-trasferiment ta' residenza ma' rekwiziti oħra, liema rekwiziti kienu nieqsa.

Illi għalhekk, la quddiem dan it-Tribunal u lanqas quddiem il-Bord ma ngabet prova inkonfutabbli tad-data meta r-rikorrenti ddikjarat li ttrasferiet ir-residenza tagħha mal-Kummissarju għat-Taxxi. Ladarba l-liġi espressament torbot id-data tat-trasferiment tar-residenza mad-data dikjarata mal-Kummissarju għat-Taxxi, il-Bord kellu jiddeċiedi l-applikazzjoni wara li jirċievi konferma li r-rikorrenti iddikjarat it-trasferiment tagħha mal-Kummissarju tat-Taxxi. Illi naturalment il-Bord għandu jagħti terminu perentorju entro liema r-rikorrenti għandha tagħmel id-dikjarazzjoni tagħha, u dan sabiex wara li ssir tali dikjarazzjoni jew, fin-nuqqas, wara li tali terminu ikun iddekorra, ikun jista' jerga' jiddeċiedi mill-ġdid l-applikazzjoni ġia` sottomessa minnha.

Għaldaqstant it-Tribunal se jkun qiegħed jirrevoka u jannulla d-deċiżjoni appellata, sabiex il-Bord jagħti żmien qasir u perentorju lir-rikorrenti sabiex tagħmel id-dikjarazzjoni ai termini tal-liġi mal-Kummissarju tat-Taxxi, u wara li ssir tali dikjarazzjoni, jew fin-nuqqas tagħha, l-Bord għandu jieħu deċiżjoni mill-ġdid.

Finalment, it-Tribunal jirrileva illi huwa m'għandux poter li jilqa' t-tieni talba tar-rikorrenti kif mitlub fir-rikors promutur, u ċioe li jirrakomanda u jordna lill-Ministeru intimat jilqa' t-talba tagħha. Din id-deċiżjoni hija riservata esklussivament għall-awtorita` amministrattiva li hija fdata bid-diskrezzjoni li tipproċessa l-applikazzjonijiet għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni.

## **DECIDE**

Għal dawn il-motivi, it-Tribunal, qiegħed jaqta' u jiddeċiedi, billi:

1. Fit-termini hawn fuq enunċjati, jilqa' l-ewwel talba tar-rikorrenti u konsegwentement iħassar u jannulla d-deċiżjoni appellata;
2. Jiċhad it-tieni talba;
3. Jiċhad l-eċċezzjonijiet tal-Ministeru intimat safejn dawn mhux inkompatibbli ma dak li ntqal iktar 'il fuq.

Bl-ispejjeż a karigu tal-Ministeru intimat.

---

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

---

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