



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

**Illum 20 ta' Mejju 2024**

**Rikors Numru 64/2021**

**Evgeuni Bodishtianu**

**Vs**

**Bord tal-Accountancy u b'digriet tal-1 ta' Settembru 2021 isem il-Bord intimat gie mibdul ghal "Martin Spiteri fil-kwalita` tieghu ta' Segretarju għan-nom u in rappreżentanza tal-Bord tal-Accountancy"**

**It-Tribunal,**

Ra r-rikors ta' **Evgeuni Bodishtianu** ippreżentat fis-6 ta' Lulju 2021 li permezz tiegħu ppremetta u talab is-segwentanti:-

- 1. Illi dan huwa appell ai termini tal-Artikolu 15A tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta minn deċiżjoni tal-Bord tal-Accountancy li ttiehdet fit-3 ta' Ġunju 2021 hawn annessa u mmarkata bħala Dok.A, liema deċiżjoni giet mgħarrfa lir-rikorrent permezz ta' email datata fis-16 ta' Ġunju, 2021;*
- 2. Illi f'Jannar tas-sena elfejn wiehed u għoxrin (2021), ir-rikorrenti kien applika mal-Bord tal-Accountancy sabiex jingħata 'Certified Public Accountant Warrant', u dan a bażi ta' laurea indikata hawn taht;*
- 3. Illi tali applikazzjoni giet rifużata fit-tlieta (3) ta' Ġunju elfejn wiehed u għoxrin (2021) u notifika lir-rikorrenti fis-sittax (16) ta' Ġunju, elfejn wiehed u għoxrin (2021);*
- 4. Illi r-raġuni mogħtija lir-rikorrent għal tali rifuż kien 'You do not meet the requirement as set out in Article 3(2)(c) of the Accountancy Profession Act (Cap 281);*
- 5. Illi l-esponenti ħass ruħu aggravat minn din id-deċiżjoni u għalhekk qed jinterponi dan l-appell;*

6. *Illi l-aggravji huma ċari u manifesti u jikkonsistu f'li ġej:-*
- i. Illi r-rikorrenti huwa detentur ta' laurea maħruġa minn Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov, liema laurea ġiet rikonoxxuta lokalment mill-Awtorità Maltija għall-Edukazzjoni Avvanzata u Oġhla fit-tletin (30) ta' Ġunju, elfejn wiehed u għoxrin (2021), dokument anness u mmarkat Dok B;*
  - ii. Illi permezz tar-rikonoxximent sureferit, li ngħata mill-Awtorità Maltija għall-Edukazzjoni Avvanzata u Oġhla, il-laurea tar-rikorrenti ġiet rikonoxxuta fuq livell 'MQF Level 7';*
  - iii. Illi a bażi tal-laurea su referita, ir-rikorrent jissodisfa r-rekwiżiti tal-Artiklu 3(2)(c) tal-Kap. 281;*
  - iv. Illi l-Bord tal-Accountancy naqas milli jagħti raġunijiet li jindikaw għalfejn it-talba tar-rikorrent ma ġietx milqgħuha taħt l-Artiklu 3(2)(c) tal-Kap. 281;*
  - v. Illi konsegwentament l-appellant jinsab f'posizzjoni fejn ma jistax jelabora aktar fuq l-aggravji tiegħu stante li d-deċiżjoni tal-Bord hija waħda vaga u ma tlaħħaqx il-linja ta' 'duty to give reasons';*
  - vi. Illi konsegwentement, il-Bord ħa deċiżjoni infondata fil-fatt u fid-dritt meta rrifjuta t-talba tar-rikorrenti;*

*Għaldaqstant, l-appellant jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal għar-raġunijiet fuq elenkati jhassar, jirrevoka u jikkancella d-deċiżjoni tal-Bord tal-Accountancy datata tlieta (3) ta' Ġunju, 2021, u konsegwentement jordna lill-istess Board sabiex joħroġ warrant 'Certified Public Accountant Warrant' favur ir-rikorrenti u dan stante li r-rikorrenti għandu kwalifiċi neċessarji għall-ħruġ tal-istess warrant, u dan taħt dawk il-provvedimenti kollha xierqa u opportuni.*

**Ra r-risposta ta' Martin Spiteri fil-kwalita` tiegħu ta' Segretarju għan-nom u in rappreżentanza tal-Bord tal-Accountancy ossia Accountancy Board ippreżentata fit-28 ta' Lulju 2021 li permezz tagħha eċċepixxa s-segwentanti:-**

- 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 tiegħu stante li huwa ma jissodisfax ir-rekwiżiti rikjesti mill-liġi sabiex jikkwalifika 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 bid-deċiżjoni tiegħu tat-3 ta' Ġunju 2021 il-Bord informa lill-appellanti li wara wara li għamel evalwazzjoni tal-applikazzjoni tiegħu, il-Bord sab li l-appellanti ma kienx eliġibbli biex jingħata l-warrant ta' accountant għar-raġuni li huwa ma kienx jissodisfa ir-rekwiżiti imposti fl-artikolu 3(2)(ċ) tal-Att dwar l-Accountancy (Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta).*
6. *Illi din id-deċiżjoni tal-Bord esponenti bażikament tfisser li l-Bord, wara li għamel l-evalwazzjonijiet neċessarji u rilevanti, ikkonsidra li l-kwalifiki li għandu l-appellanti mġhandhomx l-ekwivalenza neċessarja għal grad professjonali fl-accountancy organizzat mill-Universita' ta' Malta jew livell ekwivalenti;*
7. *Illi l-artikolu 3(2)(ċ) ta' l-Att dwar l-Accountancy (Kap. 281) inter alia jistabbillixxi illi:*

*“Persuna ma tikkwalifikax għal warrant taħt l-artikolu 4, ħlief jekk –*

*... hija tkun:*

- (i) *tkun temmet b'suċċess il-kors li jwassal għall-għoti tal-grad professjonali fl-accountancy organizzat mill-Universita' ta' Malta; jew*
  - (ii) *kisbet dħul fl-università jew livell ekwivalenti, mbagħad tkun temmet kors ta' istruzzjoni teoretika rikonoxxut mill-Bord: ...”;*
8. *Illi l-kwalifika li ppreżenta l-appellanti lill-Bord, Master's Diploma fl-Ekonomija mogħtija mill-Federal State Budgetary Educational Establishment of Higher Education Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov (Dok. EB1), wara biss sentejn studju, mhijiex kors ta' istruzzjoni teoretika rikonoxxut mill-Bord. Din il-kwalifika hija maħruġa minn pajjiż terz, ir-Russja, u hija biss għal perjodu ta' sentejn studju meta l-kors Univesitarju f'Malta huwa ta' ħames snin. Ukoll il-kwalifika hija diploma fl-ekonomija u mhux strettament fl-accountancy;*
  9. *Illi finalment, l-allegazzjoni magħmula mill-appellanti li l-Bord esponenti “naqas milli jagħti raġunijiet li jindikaw għalfejn it-talba tar-rikorrent ma ġietx milqugħa taħt l-Artiklu 3(2)(c) tal-Kap 281” qiegħda tiġi miċħuda. Tant hu hekk li kemm fid-deċiżjoni tat-3 ta' Ġunju 2021 l-appellant kien infurmat li “wara li għamel evalwazzjoni tal-applikazzjoni tiegħu, il-Bord sab li l-appellanti ma kienx eliġibbli biex jingħata l-warrant ta' accountant għar-raġuni li huwa ma kienx jissodisfa ir-rekwiżiti imposti”, kif ukoll fl-emejl tiegħu tal-1 ta' Lulju 2021 is-segretarju tal-Bord esponenti informa ukoll lill-appellanti li “With regard to the evaluation of your diploma carried out by MQRIC, may I point out that the penultimate paragraph on*

*the first page of the attached Final Qualification Statement provides for Designated Authorities to make further evaluation of programmes and experience.” (Dok. EB2);*

*10. Illi għal dawn ir-raġunijiet kollha, l-appell ta’ Evgeuni Bodishtianu għandu jiġi miċħud bl-ispejjeż kontra tagħha.*

Ra illi permezz ta’ digriet datat l-1 ta’ Settembru 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*” u għaldaqstant l-ewwel eċċezzjoni tal-intimat nomine giet sorvolata;

Ra l-provi kollha mressqa mill-partijiet;

Sema’ s-sottomissjonijiet orali tad-difensur tal-intimat nomine;

Ra l-atti l-oħra kollha tal-kawża;

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

### **Ikkunsidra:**

Illi r-rikorrent haŝsu aggravat b’deċiżjoni tal-Bord tal-*Accountancy* (aktar ‘l isfel “il-Bord”) datata 3 ta’ Ġunju 2021 li permezz tagħha ġie mgħarraf illi l-applikazzjoni tiegħu għal *warrant* ta’ *Certified Public Accountant* kienet qiegħda tiġi rifjutata stante li ma kienx jilhaq il-kriterji stabbiliti f’artikolu 3 (2) (c) tal-Att dwar il-Professjoni tal-*Accountancy*.

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

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

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

*(a) tkun ta’ reputazzjoni tajba;*

*(b) tkun tista’ taġixxi għal kollox skont il-liġi;*

*(c) 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 dhul 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-sugġetti 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 ċertifikat ta' prattika fis-settur tal-awditjar, l-eżami ta' kompetenza professjonali msemmi f'dan is-subartikolu jkun ikopri adegwament il-livell neċessarju ta' konozzenza teoretika tas-sugġetti rilevanti preskritti f'regolamenti magħmulin mill-Ministru taħt dan l-Att għall-awditjar kif ukoll il-kapaċità li dik il-konozzenza 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 wiehed mis-sugġetti 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-sugġetti 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).*

**Ir-rikorrent** xehed permezz ta' affidavit ipprezentat fis-6 ta' Ottubru 2022 fejn stqarr illi huwa ilu jgħix hawn Malta għal sebgha u għoxrin sena, f'liema żmien huwa kien jokkupa l-kariga ta' direttur f'diversi Kumpaniji. Spjega li ddeċieda li jaħdem bħala *accountant* sabiex ikun jista' jaħdem aħjar fin-negozji tiegħu u jespandi l-opportunitajiet tal-istess negozji. Xehed illi huwa għandu *degree* mir-Russian University of Economics, liema *degree* tinkludi *credits* fl-accounts u li giet rikonoxxuta mill-Malta Authority of Further and Higher Education bħala MQF Level 6. Huwa għandu wkoll Masters Diploma in Legal Studies u Masters Diploma in Economics. Spjega li fir-rifjut, il-Bord intimat ma ta ebda raġunijiet għad-deċiżjoni tiegħu u għalhekk huwa ma setax jirribati l-istess asserzjonijiet magħmula mill-Bord fid-deċiżjoni tiegħu.

**Martin Spiteri**, Segretarju tal-Bord intimat, spjega d-dinamika ta' kif tiġi trattata applikazzjoni għal *warrant* u wkoll minn min tiġi eżaminata. Huwa spjega li r-rikorrent ma kellux kwalifiċi ekwivalenti għal *degree* tal-Università ta' Malta. Spjega wkoll illi l-kwalifiċi li kellu ma kinux jinstabu fl-ACCA *calculator*, liema

*calculator* jiġi użat mill-Bord f'każ li l-applikanti jipprezentaw kwalifiċi ta' pajjiżi esteri. Spjega illi hemm differenza bejn il-kwalifiċi li jiġu rikonoxxuti mill- Malta Qualifications Recognition Information Centre (MQRIC) u l-kwalifiċi li jiġu rikonoxxuti mill-Bord għal dak li għandu x'jaqsam l-għoti tal-*warrant*. Fir-rigward ta' kwalifiċi professjonali, l-Awtorita` kompetenti għar-rikonoxximent tagħhom ai fini ta' *warrant* hija l-Bord intimat indipendentement mil-livell li jiġi mogħti minn xi Awtorita` oħra, bħall-MQRIC.

Ix-xhud esebixxa l-minuti tal-Bord fir-rigward tad-deċiżjoni appellata u wkoll kopja tal-fajl tal-applikazzjoni in kwistjoni.

Fis-seduta tas-6 ta' Marzu 2023, is-Sur Spiteri spjega fid-dettall il-kors offrut mill-Universita` ta' Malta li jwassal għal Masters wara liema persuna tkun tista' tapplika għal *warrant* ta' *accountant*. Fil-każ in eżami, x-xhud stqarr illi r-rikorrent ma kellux *a first degree majoring in accountancy* imma kellu *a first degree in Theatre Arts*, u li allura ma tiċċentra xejn mal-professjoni ta' *accountant*. Spjega li hawn Malta, sabiex wiehed ikompli għal Masters in Accountancy, ried jikseb *a first degree majoring in accountancy*.

In kontro-eżami s-Sur Spiteri qal li kien hemm ċittadini Russi li ngħataw il-*warrant* fejn uħud minnhom kellhom il-kwalifiċi rikjesti mill-ACCA u uħud minnhom kisbu l-kwalifika tal-ACCA mir-Russja u li għalhekk kellhom isegwu l-varjant Malti.

Min-naħa l-oħra, il-**Professur Peter J. Baldacchino**, *Chairperson* tal-Bord intimat minn April 2017 sa April 2022, u, fost affarijiet oħra, Professur fid-Dipartiment tal-*Accountancy* fi ħdan id-Dipartiment tal-*Accountancy* fi ħdan il-Fakulta' tal-Ekonomija, il-*Management* u l-*Accountancy*, spjega li wara li l-Bord u s-sotto kumitat fi ħdan l-istess Bord ra l-kwalifiċi tar-rikorrent, kien tal-opinjoni li dawn ma jilħqux ir-rekwiżiti tal-artikolu 3 (2) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta in kwantu l-istess kwalifiċi ma kinux jekwivalu għal *professional accountancy degree* organizzata mill-Universita` ta' Malta jew xi *degree* oħra ekwivalenti. Huwa spjega fid-dettal ix-xogħol tas-sotto kumitat li fejn meħtieġa jagħmel kummenti dwar jekk applikazzjoni għandhiex tintlaqa' jew le. Spjega li madanakollu, d-deċiżjoni finali tkun tal-Bord intimat.

In oltre xehed illi l-*basic professional accountancy degree* organizzata mill-Universita` ta' Malta tieħu ħames (5) snin filwaqt li l-Masters of Economics Diploma maħruġa mir-Russian University of Economics G.V. Plekhanov ġewwa Moscow kienet ta' sentejn u ma kopriex is-sugġetti li jiġu koperti minn min isegwi d-*degree* ġewwa Malta.

Spjega wkoll illi l-Bord intimat jikkonsidra l-kors tal-Association of Certified Chartered Accountants (ACCA) bħala kwalifika ekwivalenti għad-*degree* offruta mill-Universita` ta' Malta. L-ACCA għandha *an equivalence calculator* li jużaw il-Bord meta jkollhom xi kwalifika li ma tkunx ġiet miksuba mill-Universita` ta' Malta. Meta huma daħħlu l-korsijiet li segwa r-rikorrent f'din il-*calculator*,

ebda wieħed minnhom ma nstab li huwa rikonoxxut mill-ACCA. Għaldaqstant ix-xhud spjega illi li kieku l-Bord intimat kellu jagħti l-warrant lir-rikorrent kien se jorloq precedent perikoluż għaliex persuni mhux adegwatament kwalifikati ikunu ġew liċenzjati jagħtu servizzi ta' *accountancy*, u dan ċertament ma jkunx la fl-interess tal-professjoni tal-*accountancy* u lanqas fl-interess pubbliku.

Il-Professor Baldacchino stqarr illi l-Masters li għandu r-rikorrent m'għandux *an undergraduate basis* u li meta ħares lejn il-credits tal-istess Masters sab illi l-iktar suġġetti importanti fl-*accountancy* bħal *financial accounting, management accounting, audit* u *financial management* ma setgħux jiġu komparati ma' dawh trattati mill-Universita' ta' Malta jew l-ACCA. Iktar minn hekk, ir-rikorrent ma kellux il-komponent tal-liġi u t-taxxa Maltija. Biex jillustra dan kollu huwa ppreżenta Skeda li turi l-credits tal-Masters miksub mir-rikorrent u l-credits li jiġu koperti mill-korsijiet ġewwa l-Universita' ta' Malta.<sup>1</sup>

### **Ikkunsidra:**

Illi r-rikorrenti ntavola dawn il-proċeduri sabiex dan it-Tribunal jagħmel reviżjoni tad-deċiżjoni meħuda mill-Bord li ċaħad l-applikazzjoni tiegħu għall-ghoti ta' *warrant* ta' *accountant*.

Illi l-aggravji prinċipali mressqin mir-rikorrent fir-rikors promutur huma s-segwenti, u cioè`:-

1. Huwa jissodisfa r-rekwiżiti tal-artikolu 3 (2) (c) tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta;
2. Illi l-Bord intimat naqas li jagħti raġunijiet li jindikaw għalfejn it-talba tiegħu giet miċhuda bir-riżultat li ma setax jelabora l-aggravji tiegħu.

Illi t-Tribunal se jibda mit-tieni aggravju elenkat hawn fuq. Illi d-deċiżjoni appellata tinsab esebita a fol. 5 tal-proċess, u minnha jirriżulta illi r-rikorrent ġie nfurmat bis-segwenti, u cioè`:-

***The Accountancy Board ('the Board') regrets to inform you that based on the Board's evaluation of your application form, you are not eligible for the granting of a warrant due to the following reason:***

***You do not meet the requirements as set out in Article 3(2c) of the Accountancy Profession Act (Cap. 281).***

***In terms of Article 4(A)(9) of the Accountancy Profession Regulations, you may appeal such decision in terms of Article 15B of the Act within 20 days from the date of this notification.***

Illi għalhekk ir-rikorrent giet indikat lillu d-disposizzjoni tal-liġi bħala l-baži tar-rifjut tal-applikazzjoni tiegħu. Wara li rċieva din id-deċiżjoni, r-rikorrent bagħat

---

<sup>1</sup> Dokument PB1 a fol. 263

emejl fit-30 ta' Ġunju 2021 fejn esprima l-fatt li huwa kien evalwa l-Masters Degree mill-MQRIC u li fl-opinjoni tiegħu kellu l-kwalifici neccessarji biex jingħata l-warrant. Din l-emejl giet imwiegħba minn Martin Spiteri fl-1 ta' Lulju 2021 fejn irreferieh li ċ-Ċertifikat maħruġ mill-MQRIC johroġ mingħajr preġudizzju għal valutazzjoni ulterjuri tal-Awtorita` kompetenti li toħroġ awtorizzazzjoni għall-prattika ta' xi professjoni partikolari.

U huwa proprju dak li sar f'dan il-każ. Minkejja li skont iċ-Ċertifikat maħruġ mill-Malta Further & Higher Education Authority (MFHEA) fit-30 ta' Ġunju 2021, il-kors ta' Specialist Diploma – Economist segwit fir-Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov ġie rikonoxxut f'livell 7 mill-istess Awtorita`, ir-rikorrent kellu jgħaddi mill-iskrutinju tal-Bord intimat sabiex jingħata l-warrant ta' *accountant*. Illi kwindi meta wiehed jiġi għall-ksib ta' *warrant* irid jgħaddi minn skrutinju ulterjuri tal-Awtorita` kompetenti li hija fdata bl-amministrazzjoni tal-istess *warrants*, indipendentement miċ-Ċertifikat maħruġ mill-MFHEA dwar il-livell tal-kors li jkun ġie segwit mill-applikant.

Illi filwaqt li t-Tribunal iqis li l-Bord intimat seta' kien xi ftit iktar elokwenti fid-deċiżjoni tiegħu ma jsib xejn essenzjalment żbaljat bil-mod kif giet komunikata lir-rikorrenti jew addirittura li jista' jingħad li r-rikorrent ma ngħatax raġunijiet abbażi ta' xhiex l-applikazzjoni tiegħu giet rifjutata. Illi t-Tribunal josserva illi artikolu 3 (2) (c) tal-Kapitolu 281 jagħti żewġ raġunijiet li jekk wiehed ma jissodisfahomx ma jikkwalifikax għall-għoti tal-warrant, u cioè`:

- i. Jekk l-applikant ma jkunx temm b'suċċess kors li jwassal għall-għoti tal-grad professjonali fl-*accountancy* organizzat mill-Università ta' Malta; jew
- ii. Jekk l-applikant ma jkunx kiseb dħul fl-università jew livell ekwivalenti, u mbagħad itemm kors ta' istruzzjoni teoretika rikonoxxut mill-Bord.

Illi t-Tribunal iqis li kien ovvju għar-rikorrent illi l-ewwel subinċiż ma kienx japplika għalih stante li ma kienx kiseb b'suċċess kors organizzat mill-Università ta' Malta. Kwindi l-uniku raġuni li jifdal hija dik indikata fit-tieni subinċiż. Illi għalhekk, filwaqt li t-Tribunal jirribadixxi illi l-Bord intimat għandu kemm jista' jkun preċiż fl-għoti tar-raġuni għar-rifjut tiegħu ta' applikazzjoni li ma jhalli ebda dubju f'moħħ min jirċeviha dwar ir-raġuni tal-istess rifjut, ma jirravvizax l-estremi tan-nullita` tad-deċiżjoni appellata.

Illi għalhekk it-Tribunal se jinvesti l-mertu tar-rifjut.

Illi skont ma' xehed il-Professor Peter J. Baldacchino, ir-rikorrent ma kienx jissodisfa l-kriterji li wiehed irid ikollu biex jingħata l-warrant ta' *accountant* ai termini tal-Kapitolu 281 tal-Liġijiet ta' Malta. Illi jirrizulta li l-kriterju li ma ġiex sodisfatt kien it-tip ta' materjal li kien kopert fil-korsijiet li huwa għamel 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-rikorrent qiegħed jišhaq illi jissodisfa dak rikjest fil-liġi biex jingħata *warrant*, filwaqt li l-Bord min-naħa l-oħra jišhaq illi r-rikorrent ma jissodisfax ir-rekwiziti tal-liġi biex jingħata tali *warrant*.

Illi ai termini tar-Regolament 7 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 281.01<sup>2</sup> biex kors teoretiku jista' jwassal għall-għoti tal-*warrant* ta' *accountant* irid ikun ikopri s-segwenti suġġetti, u cioè`:

- (a) *general accounting theory and principles;*
- (b) *legal requirements and standards relating to the preparation of annual and consolidated accounts;*
- (c) *international accounting standards;*
- (d) *financial analysis;*
- (e) *cost and management accounting;*
- (f) *risk management and internal control;*
- (g) *tax law;*
- (h) *auditing and professional skills;*
- (i) *legal requirements and professional standards relating to accountants, auditors and the statutory audit;*
- (j) *international auditing standards as referred to in article 179(2) of the Companies Act and regulation 4 of the Accountancy Profession (Accounting and Auditing Standards) Regulations; and*
- (k) *professional ethics and independence.*

L-istess kors irid ikopri wkoll is-segwenti suġġetti safejn huma rilevanti għall-*auditing* u l-*accounting*, u cioè`:

- (a) *company law and corporate governance;*
- (b) *the law of insolvency and similar procedures;*
- (c) *tax law;*
- (d) *civil and commercial law;*
- (e) *social security law and employment law;*
- (f) *information technology and computer systems;*
- (g) *business, general and financial economics;*
- (h) *mathematics and statistics; and*
- (i) *basic principles of the financial management of undertakings*

Illi dan it-Tribunal ġie provdut bi *transcript* tas-suġġetti li r-rikorrent għamel biex kiseb il-kwalifika ta' Masters mill-Russian University of Economics named after G.V. Plekhanov,<sup>3</sup> liema suġġetti kienu s-segwenti, u cioè`:-

### **3. INFORMATION ON CONTENT AND RESULTS OF COMPLETION OF MASTER'S DEGREE PROGRAMME**

---

<sup>2</sup> Liema legiżlazzjoni ġiet promulgata biss fil-lingwa Ingliża

<sup>3</sup> A fol. 26

*Name of subjects (modules) of the programme, type of practice*

*Professional ethics*

*Microeconomics (Advanced Level)*

*Macroeconomics (Advanced Level)*

*Civil, tax and corporate law*

*Corporate risk management and internal control*

*Computer systems and information technologies*

*Statistics and mathematical analysis*

*Remuneration and personnel records management*

*Taxes and taxation in commercial organisations (ACCA)*

*Tax accounting and reporting in commercial organisations (ACCA)*

*Accounting (financial) accounting in commercial organisations*

*Taxation of small business enterprises*

*Interdisciplinary project: Taxation:*

*Mechanism for tax estimation, payment and optimisation*

*Special aspects of accounting in industries*

*Accounting (financial) statements in commercial organisations*

*Corporate Financial audit*

*International standards on audit*

*Analysis of financial and economic activities of a commercial organisation*

*Practice sessions including:*

*Practice on obtaining primary professional skills and knowledge*

*Research and development word (R&D)*

*Research and development practice*

*Practical training in obtaining professional skills and professional experience  
(including production practice)*

*Pre-graduate practice*

***Final state examination including:***

***State exam***

***Final qualification work (final qualification master's thesis)***

***'Corporate accounting management system'***

***Scope of the educational program***

***Including teacher interaction hours***

***Optional subjects including:***

***Professional foreign language***

***Mechanism for estimation and payment of insurance premiums***

Illi wara li t-Tribunal eżamina l-kwalifiċi akkademiċi tar-rikorrent u ħa in konsiderazzjoni kemm il-Legislazzjoni Sussidjarja 281.01 u x-xhieda tal-Professor Baldacchino u ta' Martin Spiteri, jikkondividi l-fehma tal-Bord illi r-rikorrent għandu ċertu nuqqas fil-preparazzjoni akkademika tiegħu meta l-istess preparazzjoni titqabbel mas-sugġetti elenkati fl-imsemmija Legislazzjoni Sussidjarja. Għalkemm huwa minnu li l-*NCFHE* irrikonoxxiet il-kwalifki tar-rikorrent f'livell 7, u għalkemm hemm sugġetti komuni li jsegwi ekonomista u *accountant* fil-perkors ta' taħriġ akkademiku, l-perkors edukattiv ta' *accountant* ikun naturalment iffukat fuq sugġetti relatati mal-istess professjoni u dan kif jirriżulta mis-sugġetti elenkati fil-Legislazzjoni Sussidjarja 281.01.

It-Tribunal ħa wkoll in konsiderazzjoni d-dubju li fil-kors tal-kontro-eżamijiet id-difensur tal-attur qajjmet dwar il-validita` jew il-leġittimita` tal-*ACCA calculator*. Madanakollu, it-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 jstabilixxi oġġettività` u trasparenza għall-proċess ta' rikonoxximent ta' kwalifiċi minn universitajiet u istituzzjonijiet barranin.

Illi wara li t-Tribunal qies iċ-ċirkostanzi kollha pprezentati quddiemu, iqis li r-rikorrenti ma ppruvax a sodisfazzjon tiegħu illi l-kwalifiċi akkademiċi tiegħu huma tal-istess livell tal-kors offrut mill-Universita` ta' Malta jew kors ekwivalenti. Dan huwa apparenti anke mill-Iskeda ppreparata u pprezentata mill-Professor Baldacchino waqt ix-xhieda tiegħu tat-13 ta' Ġunju 2023 li turi d-diskrepanza sostanzjali bejn in-numru ta' *credits* miksuba mir-rikorrent fil-Masters li segwa fl-Universita` Russa meta mqabbla man-numru ta' *credits* li persuna li ssegwi l-kors tal-Universita` ta' Malta tikseb jekk jirnexxielha ttemm l-istess kors b'suċċess. Ta' min jirrileva illi l-kors offrut mill-Universita` ta' Malta jiġi kopert fi żmien ħames (5) snin filwaqt li dak segwit mir-rikorrent ġie hekk segwit fi żmien sentejn (2). Illi għalkemm iż-żmien waħdu jista' ma jkunx indikattiv tal-materjal kopert f'kors, madanakollu, f'dan il-każ jirriżulta illi l-ammont ta' żmien jirrifletti wkoll in-numru ta' *credits* li jiġu mghallma fiż-żewġ korsijiet rispettivi.

Għaldaqstant it-Tribunal ma jsib li hemm xejn irragjonevoli fid-deċiżjoni appellata.

## **DECIDE**

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

Bl-ispejjeż kontra r-rikorrent.

---

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

---

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