



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

Illum 24 ta' Marzu 2025

Rikors Numru 9/2024

Al Kamal MD Badruzzaman

Vs

Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' Al Kamal MD Badruzzaman ipprezentat fis-7 ta' Frar 2024 li permezz tiegħu ppremetta u talab is-segwenti:-

A. PUNTI PRELIMINARI

1. Illi dan huwa appell minn rifjut tat-*Transfer of Residence Exemption Board* fi hdan l-appellat Ministeru għall-eżenzjoni ai termini tal-Artikolu 19 tal-Kapitolu 368 tal-Liġijiet ta' Malta u Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 datata s-17 ta' Jannar 2024, kopja tad-deċiżjoni hawn annessa u mmarkata bħala 'Dok. A'.
2. Illi l-appellant huwa ċittadin Ingliż u negozjant b'dan illi huwa *Direttur* ta' żewġ kumpanniji u kif ukoll għandu stabbilmenti fl-Ingilterra;
3. Illi fid-dawl tal-kariga tiegħu, l-appellant gie Malta bit-tama li jespandi n-negozju tiegħu f'Malta u għalhekk xtaq li jgħib il-karozza tiegħu tat-tip Toyota Land Cruiser bin-numru tar-registrazzjoni MT07ORP, minn l-Ingilterra għewwa Malta u għalhekk fil-5 ta' Jannar 2024 huwa ssottometta applikazzjoni mal-Awtorità għat-Trasport f'Malta sabiex jiġi eżentat minn hlas ta' taxxa ai termini tal-Artikolu 19 tal-Kapitolu 368 tal-Liġijiet ta' Malta u Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01;
4. Illi l-esponent ressaq provi illi jikkwalifika sabiex jiġi eżentat mill-hlas ta' taxxa tar-registrazzjoni fuq din il-vettura u dan kif ser jiġi ppruvat fil-mori tal-kawża permezz ta' dokumenti addizzjonali;
5. Illi minkejja li l-appellant ipprezenta d-dokumenti kollha rikjesti bil-liġi sabiex jingħata l-eżenzjoni, huwa ma ngħatax l-imsemmija eżenzjoni;

6. Illi d-deċiżjoni appellata ttiehdet abbażi tal-preżunzjoni li l-appellant ma jissodisfax ir-regolament 4(3)(a) u regolament 4(3)(d) tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 368.01;
7. Illi l-appellant hass ruħu aggravat minn din id-deċiżjoni u għalhekk qiegħed jintavola l-appell odjern u dan ai termini tar-regolament 4 tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 368.01.

B. L-EWWEL AGGRAVJU – DEĊIŻJONI NIEQSA MINN MOTIVAZZJONI ĠUSTA

8. Illi fl-ewwel lok jingħad illi d-deċiżjoni appellata hija nieqsa mir-rekwiżit tal-motivazzjoni ġusta għar-raġunament tar-ratio decidendi billi naqset milli tagħti raġunijiet suffiċjenti għall-istess deċiżjoni li jippermetti lill-appellant jirrispondi għall-istess u dan skont il-prinċipji tal-ġustizzja naturali;
9. Illi minn analiżi tad-deċiżjoni appellata, jiġi rilevat illi l-appellat Ministeru għamel referenza għad-dispożizzjonijiet relattivi u iċċitahom, iżda dan mingħajr ma ta spjegazzjoni interpretattiva ta' kif dawn id-dispożizzjonijiet huma applikabbli għal każ odjern;
10. Illi hawnhekk l-appellant jagħmel referenza għall-kawża fl-ismijiet **Simona De Giovanni vs Ministeru għall-Finanzi**, deċiża minn dan l-Onorabbli Tribunal fil-11 ta' Ottubru 2016, fejn ingħad illi:

“.... ikun ferm siewi li deċiżjoni tal-Bord titfa’ dawl fuq is-sustanza tar-rifjut u mhux sempliċiment tagħmel referenza għal Regolament u tiċċita l-istess ...”¹

11. Illi l-appellant jagħmel referenza oħra għall-kawża fl-ismijiet **Yuliya Vella Stasiv vs Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol**, deċiża minn dan l-Onorabbli Tribunal fis-6 ta' Novembru 2023, fejn dan it-Tribunal qal:

“... Għalhekk ikun ferm siewi li d-deċiżjoni tal-Bord titfa’ dawl fuq is-sustanza tar-rifjut u mhux sempliċiment 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 cioe 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 tħalli l-ebda dubju f’moħħ dak li jkun jrid jappella mill-istess deċiżjoni”.

Illi t-Tribunal kompli jiddisponi: “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 bażi tar-rifjut tiegħu”.²

¹ Simona De Giovanni vs Ministeru għall-Finanzi (56/2015), deċiża mit-Tribunal ta’ Reviżjoni Amministrattiva fil-11 ta’ Ottubru 2016.

² Yuliya Vella Stasiv vs Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol (66/2022), deċiża mit-Tribunal ta’ Reviżjoni Amministrattiva fis-6 ta’ Novembru 2023.

12. Illi bl-applikazzjoni tar-raġunar siewi ta' dan it-Tribunal kif suċċitat, u fl-isfond tal-analiżi tad-deċiżjoni appellata, huwa evidenti li fil-każ odjern, l-appellat Ministeru sempliċiment għamel referenza għad-dispożizzjonijiet u iċċitahom iżda dan mingħajr ma ta spjegazzjoni komprensiva ta' kif l-appellat wasal għall-konklużjonijiet tiegħu.
13. Illi għaldaqstant, dan l-aggravju għandu jintlaqa' billi huwa inekwivoku li l-Bord kellu jkun speċifiku u jitfa' dawl fuq is-sustanza tal-fatti meta jiġi biex jirrifjuta applikazzjoni.

C. IT-TIENI AGGRAVJU – L-APPLIKAZZJONI TAR-REGOLAMENTI 4(3)(A) U (D) TAL-LEĠISLAZZJONI SUSSIDJARJA 368.01

14. Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost, jirriżulta b'mod ċar illi l-Ministeru għall-Finanzi ma ħax konjizzjoni tal-informazzjoni kollha li pprova l-esponent, filwaqt li għamel evalwazzjoni żbaljata tad-dokumenti li ġew ippreżentati lilu, b'riżultat li silet konklużjonijiet li mhux neċessarjament kienu jsegwu minn tali dokumenti, bil-konsegwenza wkoll li l-appellat Ministeru wasal għal konklużjonijiet li huma għal kollox skorretti;
15. Illi huwa imperattiv li dan l-Onorabbli Tribunal jifhem il-fatti u ċ-ċirkostanzi ta' dan il-każ b'mod holistiku billi huwa wiehed pjuttost speċifiku. Dan għaliex l-appellant ma giex Malta bħala impjegat iżda bħala negozjant.
16. Partikolarment, l-appellant kien ilu jirrisjedi l-Ingilterra mill-2006 u illum il-ġurnata huwa għandu diversi stabbilimenti u kif ukoll huwa Direttur ta' żewġ kumpanniji kemm fl-Ingilterra u kif ukoll hawn Malta b'dan illi preżentement l-appellant għandu żewġ kumpanniji registrati f'Malta, European Academic Services (C-88756) u Rahal Management Ltd. (C-95538);
17. Illi għalhekk, l-appellant gie Malta purament bit-tama li jkompli jespandi n-negozju tiegħu f'Malta u f'każ li ma kienx irnexxilu, kien ikollu jmur lura pajjiżu. Għaldaqstant l-importazzjoni tal-vettura tiegħu kien jiddependi fuq il-prestazzjoni tan-negozju f'Malta u liema prestazzjoni kellha tiġi evalwata matul l-istess andament;
18. Illi għalhekk, l-appellant xtaq iġib il-vettura Land Cruiser speċifikament għal xogħolu u mhux neċessarjament għall-użu personali tiegħu;
19. Għaldaqstant, f'każijiet bħal dak odjern, għandu jkun hemm ċertu flessibbiltà u raġjonevolezza bil-mod kif ir-regoli jiġu applikati u dan għaliex il-kwistjoni ta' l-importazzjoni tal-vettura kienet tibbaza fuq l-andament tan-negozju tal-appellant;
20. Irid jingħad ukoll li l-vettura kienet diġà għall-użu tal-appellant l-Ingilterra u kien jużaha għan-negozju tiegħu fir-Renju Unit. Huwa f'dan is-sens li ddeċieda li jibqa' juża l-istess vettura meta jiġi f'Malta.
21. Illi kien ukoll riċentiment li l-appellant hass il-htieġa li jġib il-vettura lejn Malta billi l-kumpanija lokali tiegħu kellha din il-htieġa;
22. Illi fid-dawl tas-suespost, l-appellant jinsisti illi l-appellat Ministeru kellu jikkunsidra kemm in-natura tax-xogħol imwettaq mill-appellant, u partikolarment il-fatt li din il-vettura kienet diġà għall-użu tan-negozju tal-appellant meta kien l-

Ingilterra. Ma jidhirx li dawn il-kunsiderazzjonijiet ittiehdu qabel giet deċiża l-applikazzjoni.

Għaldaqstant, għar-raġunijiet suesposti u l-fatti kollha li ser jirriżultaw waqt it-trattazzjoni ta' dan l-appell, l-esponent qiegħed umilment jitlob lil dan l-Onorabbli Tribunal jogħġbu:

- 1) *Ihassar u jirrevoka d-deċiżjoni tal-appellat Ministeru mogħtija fl-ittra datata s-17 ta' Jannar 2024, li permezz tagħha l-istess Ministeru ċaħad it-talba tal-esponent għall-eżenzjoni taħt l-Artikolu 19 tal-Kapitolu 368 tal-Liġijiet ta' Malta u r-Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 u dan b'referenza għall-vettura tat-tip Toyota Land Cruiser bin-numru tar-reġistrazzjoni MT07ORP u;*
- 2) *Jirrakkomanda u jordna lill-istess Ministeru appellat jilqa t-talba tal-esponent għall-eżenzjoni taħt l-Artikolu 19 tal-Kap. 368 u r-Regolmanet 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01; u*
- 3) *Sussidjarjament, u fin-nuqqas li jintlaqgħu it-talbiet suesposti, it-Tribunal umilment mitlub jibgħat lura l-applikazzjoni għall-evalwazzjoni tal-awtorità ikkonċernata sabiex tiegħu inkunsiderazzjoni l-fatti kollha tal-każ u tiġġustifika l-eventwali deċiżjoni tagħha.*

Ra r-risposta tal-**Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol** ppreżentata fis-27 ta' Frar 2024 li permezz tagħha eċċepixxa s-segwenti:-

1. *Illi 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-smiegħ tal-appell;*
2. *Illi hemm żewġ raġunijiet għalfejn il-Bord dwar l-Eżenzjoni mit-Taxxa ta' Reġistrazzjoni (minn hawn il-quddiem imsejjah bħala l-'Bord') ċaħad l-applikazzjoni mertu ta' dan l-appell kien propju għaliex l-appellant naqas milli jissodisfa r-rekwiżiti kif impost taħt **Regolamenti 4(3)(a) u 4(3)(d) tal-L.S. 368.01** (ara kopja tad-deċiżjoni tal-Bord – '**Dokument MFE1**');*
3. *Illi l-ewwel u qabel xejn nagħtu harsa lejn **Regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01**, li jistipula b'mod ċar li sabiex vettura tkun tista' tikkwalifika għall-eżenzjoni in kwistjoni, il-vettura trid tkun ilha reġistrata f'isem l-applikant għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tal-applikant għal Malta. Fil-każ tallum, u minn kif jirriżulta mill-kopja tal-applikazzjoni in mertu, mill-kopja taċ-Ċertifikat tar-Reġistrazzjoni tal-Vettura u mill-kopja tad-Dokument ta' Residenza tal-appellant, li kopja tagħhom qed jiġu ppreżentati ma' din ir-risposta u mmarkati bħala '**Dokument MFE 2**', '**Dokument MFE3**' u '**Dokument MFE 4**' rispettivament, l-appellant ittrasferixxa ir-residenza tiegħu lejn Malta **fid-19 ta' Mejju 2021** filwaqt li l-vettura in kwistjoni giet reġistrata f'ismu **fit-8 ta' Diċembru 2023**, ċjoe' giet reġistrata biss 12-il ġurnata qabel ma giet impurata f'Malta;*
4. *Illi tajjeb li jiġi mfakkar li d-definizzjoni ta' "trasferiment ta' residenza" li magħha huwa marbut it-terminu ta' 24 xahar li vettura għandha tkun ilha rreġistrata f'isem l-applikant hija ċara u skont Regolament 2 tal-L.S. 368.01 "hija d-data meta jinħareġ id-Dokument ta' Residenza". Illi b'hekk u in vista tas-suespost, il-Bord irriżultalu li fid-data li l-appellant ittrasferixxa ir-*

residenza tiegħu lejn Malta (19/05/2021), il-vettura mertu tal-applikazzjoni lanqas biss kienet għadha registrata f'isem l-applikant (giet registrata sentejn u nofs wara, ċjoe fit-8 ta' Diċembru 2023) u b'hekk ċertament ma jistax jissodisfa r-rekwiżit mitlub minn **Regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01**;

5. Illi imbagħad nagħtu lemha lir-**Regolament 4(3)(d) tal-L.S. 368.01**, liem regolament huwa ċar u jistipula li applikazzjoni bħal dik in mertu għandha, f'kull każ, issir sa mhux aktar tard minn tnax-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 tad-Dokument ta' Residenza tal-appellant, li kopji tagħhom diġa' ġew mmarkati bhala '**Dokument MFE2**' u '**Dokument MFE4**' rispettivament, l-appellant ittrasferixxa ir-residenza tiegħu lejn Malta fid-19 ta' Mejju 2021, filwaqt li applika għall-eżenzjoni fil-5 ta' Jannar 2024. Għaladarba fil-ġurnata li giet preżentata l-applikazzjoni in mertu kienu diġa' laħqu għaddew aktar minn tnax il-xahar mid-data li fiha l-appellant trasferixxa r-residenza tiegħu lejn Malta, allura l-applikant ma seta' qatt jissodisfa 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-applikant jew inkella mill-vettura tiegħu;
7. Illi terġa' u tgħid l-appellant kien jaf li ma jissodisfax ir-rekwiżiti kif stipulati taht ir-**Regolament 4(3) tal-L.S. 368.01** għaliex filfatt hu stess annetta ittra mal-applikazzjoni tiegħu fejn appuntu jammetti li ma jissodisfax ir-rekwiżiti u li fiha talab lill-Bord jagħmel eċċezzjoni għalih. Din il-korrispondenza qiegħda tiġi anness u mmarkata bhala '**Dokument MFE 5**'. Di piu' jiġi nnutat kif l-applikant għoġbu jingassa dawk il-kundizzjonijiet li hu ma jissodisfax f'pagna 2 tal-applikazzjoni tiegħu fejn hemm id-dikjarazzjoni tiegħu (Dok. MFE 2);
8. Illi fir-rigward tal-ewwel aggravju u l-premessi kontenuti fi hdanu, jingħad bl-umli rispett, li kif jidher mill-ittra tad-deċiżjoni tal-Bord li ntbagħtet lill-appellant fis-17 ta' Jannar 2024, ċjoe **Dok MFE 1**, ir-raġunijiet tal-Bord ġew spjegati pjuttost fid-dettall fit-tieni u t-tielet paragrafu tal-istess ittra. Mingħajr tlaqliq l-esponent jistqarr li fl-umli fehma tiegħu, ir-Regolamenti fi hdan il-L.S. 368.01 huma diġa' ċari minnhom innifishom u m'hemmx lok ta' interpretazzjoni. Madanakollu, wara d-direzzjoni mogħtija minn dan l-Onorabbli Tribunal fil-ġurisprudenza tiegħu hekk imsemmija fir-rikors in risposta, fl-ittra tad-deċiżjoni tiegħu l-Bord ma baqgħax sempliċiment jiċċita r-regolamenti li ma ġewx sodisfatti, imma kif jidher mill-istess deċiżjoni in kwistjoni (**Dok MFE 1**), il-Bord sar illum il-ġurnata ukoll jispjega fid-dettall ir-raġuni għala dawn ir-regolamenti ma japplikawx fejn issir anki referenza wkoll għal fatti li jemanu mill-applikazzjoni in kwistjoni;

9. *Di piu', fl-umli opinjoni tal-esponent, l-informazzjoni provduta kemm fl-ewwel paġna tal-formola VEH 007, ċjoe tal-applikazzjoni (Dok. MFE 2) u kif ukoll fl-ittra tad-deċiżjoni tal-Bord (Dok. MFE 1) hija mhux biss suffiċjenti imma anki eżawrenti għall-aħħar fir-rigward tal-proċedura għall-applikazzjoni u r-rekwiżiti li jridu jiġu sodisfatti għall-eżenzjoni tat-taxxa ta' registrazzjoni ta' vettura li għandu x'jaqsam magħha l-esponent. Għalhekk mhuwiex minnu dak li jingħad mil-appellant fil-premessi taht l-ewwel aggravju tiegħu;*
10. *Illi fl-aħħar nett, mhuwa minnu xejn li d-deċiżjoni li ttiehdet mill-Bord fi hdan l-Ministeru intimat hija skorretta u ma saritx skont il-ligi kif jistqarr l-appellant fit-tieni aggravju. F'dan ir-rigward l-esponent ifakkar li l-eżenzjoni u l-Bord in kwistjoni huma regolati bil-lex specialis tal-L.S. 368.01 u għalhekk fil-kunsiderazzjoni tal-applikazzjoni in mertu, huwa irrelevanti x'inhu l-mestjier tal-appellant, għaliex il-Bord ma kellux għażla hliet li jikkunsidra l-kundizzjonijiet hekk kif imposti ai termini tar-Regolamenti 4 u 2 tal-L.S. 368.01. Wara kollox, dak li qiegħed jehtieg l-appellant hu, fl-umli opinjoni tal-esponent, surreali għall-aħħar għaliex hu qiegħed jippretendi li għaliex huwa negozjant, dan jintitolah għal xi privileġġ partikolari li jeżentah milli jaderixxi mar-rekwiżiti tal-L.S. 368.01 bħal persuni privati oħra, daqslikieku hu jiehu preċedenza minflok il-Ligi Maltija;*
11. *Illi għalhekk l-aggravji tal-appellant huma frivoli u vessatorji għall-aħħar u d-deċiżjoni tal-Bord hija waħda korretta u m'għandhiex tiġi mħassra kif mitlub mill-appellant fit-talbiet tiegħu;*
12. *Illi finalment, mingħajr preġudizzju għas-suespost, b'referenza għat-tieni talba tal-appellant, l-esponent jirrileva illi dan l-Onorabbli Tribunal ma jistax jirrakkomanda jew/u jordna lill-Ministeru intimat sabiex jaċċetta l-applikazzjoni tal-appellant u jagħtih l-eżenzjoni in mertu u dan għaliex il-kompetenza tat-Tribunal hija purament waħda ta' reviżjoni ta' deċiżjonijiet u mhux li jarroga fuqu l-poter deċiżjonali li għandhom l-awtoritajiet pubbliċi (ara paġna 9 tas-sentenza mogħtija minn dan l-Onorabbli Tribunal fl-4 t'April 2022 fl-ismijiet **Dr Sandra Darmanin vs Il-Ministeru tal-Finanzi u x-Xogħol**) u b'hekk ukoll din it-talba għandha tiġi miċhuda;*

Ra l-affidavit tar-rikorrent;

Sema' lil Leonard Sacco u l-kontro-eżami tar-rikorrent;

Ra l-atti l-oħra kollha tal-kawża;

Ra n-noti ta' sottomissjonijiet tal-partijiet;

Sema' t-trattazzjoni orali;

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

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrent ħassu aggravat b'deċiżjoni tat-Transfer of Residence Exemption Board (iktar 'il quddiem "il-Bord") fi ħdan il-Ministeru intimat li permezz ta' deċiżjoni komunikata lilu permezz ta' ittra datata 17 ta' Jannar 2024 gie nfurmat illi l-applikazzjoni tiegħu għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni fir-rigward tal-vettura tal-għamla Toyota Land Cruiser bin-numru ta' registrazzjoni MT07ORP kienet giet miċhuda abbażi tar-Regolament 4 (3) (a) u (d) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 li tgħid li persuna li titrasferixxi r-residenza normali tagħha f'Malta tikkwalifika li tibbenefika minn tali registrazzjoni jekk il-vettura tkun ilha registrata f'isimha għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tagħha għal Malta u tkun għadha hekk registrata meta l-vettura tigi impurtata jew miġjuba f'Malta.

Ir-rikorrent xehed illi l-vettura in kwistjoni kienet orġinarjament tappartjeni lill-Kumpanija UA Networks Ltd. registrata għewwa r-Renju Unit. Din il-vettura giet mogħtija għall-użu tiegħu fl-impjieg tiegħu mal-istess Kumpanija u dana għal xogħol relatat mal-istess Kumpanija. Spjega li fl-2020 huwa gie Malta u beda jgħix hawnhekk fejn inħargilu permess ta' residenza f'Mejju 2021. Stante li meta beda jirrisjedi f'Malta huwa tilef il-benefiċċju li kellu tal-użu tal-vettura pero` l-Kumpanija UA Networks Ltd. qablet li tbiegħlu l-istess u beda jużaha għan-negozju tiegħu bl-isem Rahal Management Ltd, liema soċjeta` kienet registrata għewwa r-Renju Unit. Dan it-trasferiment sar fl-20 ta' Marzu 2021. Huwa kompla jgħid illi huwa l-uniku Direttur tal-imsemmija Kumpanija u rregistra Kumpanija oħra bl-istess isem hawn Malta f'Lulju 2020. Spjega li fis-snin bejn l-2020 u s-sena 2022 kien perjodu ta' incertezza minhabba l-Pandemija u għalhekk kien għadu ma jafx hux se jibqa' jirrisjedi hawn Malta jew jerga' lura lejn ir-Renju Unit.

Kompla jgħid illi kien biss meta n-negozju kien sejjer tajjeb li ddeċieda li jgħib il-vettura in kwistjoni hawn Malta. Għalhekk huwa daħħal il-vettura hawn Malta fl-20 ta' Diċembru 2023 u peress li ħaseb li kien iktar faċli, anke ai fini ta' vjaġġ mir-Renju Unit, li jirregistra l-vettura f'ismu personali, fil-fatt hekk għamel.

In kontro-eżami, r-rikorrent gie mistoqsi għala kien qata' barra d-dikjarazzjonijiet li huwa kien ilu jgħix barra minn Malta tal-inqas erbgħa u għoxrin (24) xahar qabel ħa r-residenza tiegħu hawn Malta u li kien qed jitrasferixxi r-residenza normali tiegħu f'Malta fid-data li huwa ddikjara fl-istess applikazzjoni. Huwa wieġeb li kien għamel hekk

għaliex ma kienx jissodisfa tali kriterju pero` mal-applikazzjoni kien annetta ittra spjegattiva fejn talab eżenzjoni minn tali terminu minhabba l-Pandemija. Mistoqsi wkoll għala kien qata' barra d-dikjarazzjoni li l-vettura kienet ilha registrata f'ismu tal-inqas erbgħa u għoxrin (24) xahar qabel huwa ha r-residenza normali tiegħu hawn Malta, huwa wieġeb li għamel dan għax il-vettura kienet giet registrata f'ismu personali xi xahar qabel issottometta l-applikazzjoni.

Leonard Sacco, Cermen tal-Bord, xehed illi r-rikorrent ttraferixxa r-residenza normali tiegħu hawn Malta fid-19 ta' Mejju 2021 u l-vettura in kwistjoni giet registrata f'ismu fit-8 ta' Diċembru 2023, u cioè` wara li huwa ttrasferixxa r-residenza normali tiegħu hawn Malta. Għaldaqstant huwa saħaq illi r-rikorrent ma kienx jissodisfa l-kriterji tar-Regolament 4 (3) (a) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01. Ix-xhud kompli illi apparti dan, l-applikazzjoni tar-rikorrent giet sottomessa fil-5 ta' Jannar 2024 li jfisser li minn dan l-aspett ukoll ma kinitx tissodisfa l-kriterju l-iehor illi applikazzjoni simili trid tigi sottomessa fi żmien tnax (12)-il xahar minn meta jsehh it-trasferiment tar-residenza.

Mistoqsi jekk il-Bord hax in konsiderazzjoni illi kien hemm perjodu fejn id-dinja kienet affettwata mill-Pandemija tal-Covid 19, ix-xhud wieġeb li l-Bord baqa' jahdem regolarment waqt l-istess Pandemija filwaqt li kkonferma li ma kien hemm ebda eċċezzjoni fl-applikazzjoni tal-ligi waqt l-istess perjodu. Madanakollu, ix-xhud irrileva illi r-rikorrent issottometta l-applikazzjoni tiegħu f'Jannar 2024, u kwindi żmien konsiderevoli wara l-eqqel tal-Pandemija.

Mistoqsi jekk il-Bord hax in konsiderazzjoni illi li kieku r-rikorrent kellu jhallas it-taxxa ta' registrazzjoni din tigi iktar minn €30,000, ix-xhud wieġeb li din il-konsiderazzjoni ma tinfluwenzax id-deċiżjoni tal-Bord għax mhix kriterju msemija fil-ligi li abbażi tagħha l-Bord irid jasal għad-deċiżjoni tiegħu.

Is-Sur Sacco xehed illi flimkien mal-applikazzjoni sottomessa mir-rikorrent, kien hemm ittra fejn l-istess rikorrent talab li t-terminu ta' erbgħa u għoxrin (24) xahar msemmi iktar 'il fuq ma jigix applikat fir-rigward tal-applikazzjoni tiegħu. Huwa kompli jgħid illi wara li giet komunikata d-deċiżjoni lir-rikorrent, il-Bord kompli jassisti lill-istess permezz ta' numru ta' emejls li ġew skambjati bejniethom u dan kif jirriżulta mill-emejls esebiti minn fol. 99 sa fol. 107.

Ikkunsidra:

Illi l-ewwel aggravju tar-rikorrent huwa li d-deċiżjoni appellata hija nieqsa mir-rekwiżit tal-motivazzjoni ġusta.

Illi dan it-Tribunal kellu iktar minn okkazzjoni waħda fejn ġibed l-attenzjoni tal-Bord biex id-deċiżjonijiet tiegħu ikunu iktar informattivi.³ It-Tribunal jinnotta li l-Bord għamel progress fid-diċitura tad-deċiżjonijiet tiegħu u qiegħed isegwi d-direzzjoni mogħtija minnu. Għaldaqstant, fil-fehma tiegħu, id-deċiżjoni appellata tat informazzjoni adegwata lir-rikorrent dwar ir-raġuni tar-rifjut. Di fatti fl-istess deċiżjoni hemm indikat li *siccome* l-vettura ġiet reġistrata f'ismu f'Diċembru 2023 u huwa ttrasferixxa r-residenza normali tiegħu f'Malta f'Mejju 2021, ma kienx jissodisfa l-kriterji tar-Regolamenti 4 (3) (a) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01. Iktar minn hekk ġie nfurmat illi *siccome* applika fil-5 ta' Jannar 2024 ma kienx jikkwalifika għall-istess eżenzjoni ai termini tar-Regolament 4 (3) (d) tal-istess Legislazzjoni. It-Tribunal jinnotta illi l-Bord iċċita wkoll testwalment l-imsemmija Regolamenti. Illi għalhekk it-Tribunal iqis li d-deċiżjoni appellata mhix nieqsa mill-motivazzjoni jew raġuni li wasslet għar-rifjut tal-applikazzjoni.

Illi t-Tribunal se jdur issa fuq il-mertu tar-rifjut tal-applikazzjoni.

Illi ai termini tar-Regolament 4 (3) u (4) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01, vettura tikkwalifika għal eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni jekk:

(a) ... tkun ilha reġistrata f'isem l-individwu li jkun qiegħed jittrasferixxi r-residenza normali tiegħu għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u ghoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tiegħu għal Malta u tkun għadha hekk reġistrata meta l-vettura tiġi impurtata jew miġjuba f'Malta;

(b) ...;

(ċ) ...;

(d) ... l-applikazzjoni biex il-vettura tiġi eżentata ssir mhux aktar kmieni minn xahrejn qabel id-data li fiha l-applikant jiehu r-

³ Ara fuq dan il-punt is-sentenzi *Simona De Giovanni vs Ministeru għall-Finanzi* tal-11 ta' Ottubru 2016 u *Yuliya Vella Stasiv vs Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol* deciza fis-6 ta' Novembru 2023.

residenza normale tiegħu f'Malta u mhux aktar tard minn tnax-il xahar wara dik id-data;

(e) ...;

(4) L-eżenzjoni taht is-subregola (1) m'ghandhiex tinghata meta –

(a) il-vettura u, jew l-applikant ma jkunux jissodisfaw ir-rekwiżiti stabbiliti taht is-subregola (3);

Illi l-fatti tal-vertenza in kwistjoni huma pjuttost ċari. Meta l-Bord gie biex jevalwa l-applikazzjoni tar-rikorrent iltaqa' ma' żewġ intoppi li abbażi tagħhom ma setax jilqa' t-talba għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni. L-ewwel intopp kien li l-vettura in kwistjoni ma kinitx ilha **reġistrata f'isem ir-rikorrent** għal iktar minn erbgħa u għoxrin (24) xahar minn meta huwa ttrasferixxa r-residenza normali tiegħu hawn Malta. It-tieni ntopp kien illi **l-applikazzjoni saret iktar minn erbgħa u għoxrin (24) xahar minn meta r-rikorrenti stabilixxa r-residenza ordinarja tiegħu hawn Malta.**

Illi fir-rigward tal-ewwel intopp, jirriżulta illi l-vettura in kwistjoni kienet originarjament reġistrata fuq isem soċjeta` kummerċjali estera li magħha kien impjegat ir-rikorrenti. F'Marzu 2021 din is-soċjeta` ttrasferiet l-istess vettura lil soċjeta` kummerċjali oħra li r-rikorrent huwa l-uniku direttur u ishmatarju tagħha. F'Diċembru 2023 din l-aħħar soċjeta` kummerċjali ttrasferiet l-istess vettura lir-rikorrent f'ismu personali. Illi għalkemm ir-rikorrent stqarr illi l-vettura in kwistjoni dejjem kienet użata minnu ġewwa l-Ingliterra, u li kien għalhekk li wara li spiċċa mill-impjieg tiegħu mas-soċjeta` UA Networks Ltd, l-istess vettura xtratha soċjeta` kummerċjali tiegħu, u cioè` Rahal Management Ltd., it-Tribunal jirrileva li l-leġislatur ried illi biex vettura tkun eżenti mit-taxxa ta' registrazzjoni din trid tkun reġistrata f'isem il-persuna li tkun issottomettiet l-applikazzjoni għall-eżenzjoni. Illi huwa pjuttost magħruf illi soċjeta` kummerċjali għandha personalita` ġuridika separata minn dik tal-ishmatarji tagħha. Kwindi it-Tribunal iqis li l-Bord kien ġust fl-interpretazzjoni tiegħu tal-liġi u qies illi l-vettura in kwistjoni ma kinitx reġistrata f'isem ir-rikorrenti għal erbgħa u għoxrin (24) xahar qabel ma hu ha r-residenza normali tiegħu hawn Malta. Illi t-Tribunal jirrileva illi anke jekk għall-grazzja tal-argument biss kellu jaċċetta l-fatt li l-Bord seta' jqis li l-vettura in kwistjoni kienet reġistrata fuq isem ir-rikorrent għal erbgħa u għoxrin (24) xahar qabel huwa ha r-residenza normali tiegħu hawn Malta, xorta kien ifalli minn dan it-test stante li s-soċjeta` UA Networks Ltd. ittrasferiet l-istess vettura lil Rahal Management Ltd.

fl-20 ta' Marzu 2021 mentri r-rikorrent iddikjara li ha r-residenza tiegħu hawn Malta f'Mejju 2021. Kwindi, thares minn fejn thares lejha, il-kriterju tar-registrazzjoni tal-vettura f'isem ir-rikorrent jew f'isem Rahal Management Ltd. ma kienx sodisfatt.

Illi fir-rigward tat-tieni ntopp, u cioè` illi l-applikazzjoni ma gietx sottomessa fi żmien tnax-il xahar minn meta r-rikorrent ttrasferixxa r-residenza normali tiegħu hawn Malta, jirriżulta illi l-istess rikorrent kien konxju illi ma jissodisfax dan il-kriterju tant illi tali dikjarazzjoni giet maqtugħa mill-applikazzjoni, kif kienet maqtugħa *del resto* d-dikjarazzjoni li l-vettura kienet ilha registrata f'ismu għal iktar minn erbgħa u għoxrin (24) xahar. Illi r-rikorrent jissottometti illi l-Bord kellu jieħu in konsiderazzjoni li meta huwa ttrasferixxa r-residenza tiegħu hawn Malta, id-dinja kienet milquta mill-Pandemija tal-Covid 19. Dan huwa minnu. Pero` kif spjega Leonard Sacco, il-Bord ma waqafx mill-hidma tiegħu u ma jirriżulta li kien hemm hemm ebda raġuni oġġettiva għaliex l-applikazzjoni ma gietx sottomessa fiż-żmien stipulat fil-liġi. Ir-raġuni li jressaq ir-rikorrent, u cioè` li huwa ried jara kif se jmur in-negozju tiegħu qabel jiddeċiedi hux se jgħib il-vettura hawn Malta jew le, ma hijiex raġuni valida ai termini tal-liġi biex il-perjodi definiti fil-liġi ma jiġux rispettati.

Illi t-Tribunal jirrileva illi l-Bord ma jistax joqgħod jgħawweġ ir-regoli skont iċ-ċirkostanzi varji li kull applikant ikollu. Il-liġi għandha tiġi applikata b'mod oġġettiv u mhux suġġettiv, iktar u iktar fejn l-istess liġi ma tħalli ebda tip ta' diskrezzjoni fuq dak li jrid japplikaha. Illi gie ppruvat illi fil-perjodu tal-Pandemija, il-Bord kompli bil-hidma tiegħu regolarment u għalhekk kull min xtaq jitlob għall-eżenzjoni seta' jagħmel dan mingħajr ebda tfixkil. Iktar minn hekk, it-Tribunal josserva illi r-rikorrent issottometta l-applikazzjoni tiegħu f'Jannar 2024, u cioè` ben oltre l-perjodu fejn il-Pandemija tal-Covid 19 kienet fl-eqqel tagħha. Illi t-Tribunal jifhem li r-rikorrent ried ikun żgur dwar il-vijabilita` tan-negozju li huwa vara hawn Malta, pero` jifhem ukoll illi l-istess rikorrent kien konxju illi ma kienx entro t-termini sabiex japplika għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni. Illi kif ġia` ingħad iktar 'il fuq, il-Bord ma jistax jeżamina l-applikazzjonijiet għall-eżenzjoni skont iċ-ċirkostanzi ta' kull applikant, iżda jrid jeżaminahom abbażi tal-kriterji stipulati fil-liġi.

Għaldaqstant, it-Tribunal iqis li d-deċiżjoni appellata hija waħda ġusta u raġjonevoli.

DECIDE

Għaldaqstant, it-Tribunal, għar-raġunijiet fuq esposti, qiegħed jaqta' u jiddeciedi billi jiċċad l-appell interpost mir-rikorrent mid-deċiżjoni appellata datata 17 ta' Jannar 2024 u jilqa' l-eċċezzjonijiet tal-Ministeru intimat.

Bl-ispejjeż a karigu tar-rikorrent.

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

Antonella Cassar
Deputat Registratur