



**MALTA**

**TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA**

**MAGISTRAT DR. CHARMAINE GALEA  
MR. ALFRED PERINI  
MR. JAMES PEARSALL**

**Illum 6 ta' Ottubru 2015**

**Rikors Numru 266/2012**

**Gauci Automobiles Co. Ltd. (C18358)**

**Vs**

**Awtorita` ghat-Trasport f'Malta u Ministeru tal-Finanzi,  
Ekonomija u Investiment (MFEI)**

It-Tribunal,

**Ra r-rikors tas-socjeta` Gauci Automobiles Co Ltd. ipprezentat fil-5 ta' Settembru 2012 li permezz tieghu ippremettiet is-segwenti:-**

*“Illi hija akkwistat vettura bin-numru tar-registratzjoni DRE555 skond l-anness Dok mmarkat Dok A li giet registrata fil-23 ta' Awissu 2012.*

*Illi s-socjeta rikorrenti kienet verifikat it-taxxa dovuta mal-awtorita f' 6 ta' Jannar 2012, skond l-anness u mmarkat Dok. B, fejn ir-‘registration value’*

*ta' din it-tip ta' karrozza kienet murija bhala €19 819 u t-taxxa dovuta kienet dik ta' €10 386.*

*Illi meta eventwalment is-socjeta importat il-karrozza u giet biex tirregistraha ir-‘registration value’ mill-awtorita Trasport Malta, skond l-anness Dok C, gie valutat €22 976 u t-taxxa dovuta u mhallsa kienet €12 041.*

*Illi s-socjeta rikorrenti ma tistax tifhem kif fuq l-istess mudell u karrozza ir-Registration value allavolja ‘second hand car’, u ghalhekk suppost il-valur ghandu jinzal biz-zmien, ir-registration value zdieg sakemm giet biex tigi registrata minkejja zmien ghadda.*

*Is-socjeta rikorrenti tirrelewa ukoll ir-‘registration value’ kif giet mahduma f’ Awissu 2012 ma tirreflettiex il-valur kif suppost gie mahdum skond l-Artikolu 9 (2) tal Kap. 368 tal Ligijiet ta Malta, L-Att dwar ir-Registrazzjoni u l-Licenzjar bil-Mutur u b’hekk it-taxxa mhallsa kienet izjed milli suppost skond il-ligi.*

*Ghaldaqstant u ghal dawn ir-ragunijiet s-socjeta titlob lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex jiddikjara illi s-socjeta hallset taxxa zejda lil Gvern u fuq dina l-vettura skond il-ligi u sabiex tordna lil- intimati jew lil Trasport Malta tirriffondi il-flus mhallsa zejda lis-socjeta rikorrenti.”*

**Ra r-risposta tal-Ministeru intimat** ipprezentata fis-27 ta’ Settembru 2012 fejn gie eceppit is-segwenti:

*“Illi t-talbiet tar-rikorrenti huma infondati fil-fatt u fid-dritt u ghandhom jigu michuda bl-ispejjez kontra taghha ghas-segwenti ragunijiet:*

*Illi fl-ewwel lok, il-valur li ghandu jithallas bhala ‘registration value’ minn persuna li takkwista vettura huwa marbut mad-data tar-registrazzjoni tal-vettura u mhux ma’ data ohra precedenti jew ulterjuri ghal dik tar-registrazzjoni;*

*Illi bla pregudizzju ghas-suespost, fir-rigward ta’ kif gie mahduma r-registration value tal-vettura mertu tal-proceduri odjerni, filwaqt illi l-esponenti qeghdin jivverifikaw l-allegazzjoni tar-rikorrenti, prima facie ma*

*jirrizultax illi din ihadmet b'mod hazin, u li ghaldaqstant kwalunkwe taxxa mhallsa mir-rikorrenti hija gusta u skond il-ligi."*

**Ra r-risposta ta' Transport Malta** ipprezentata fit-28 ta' Settembru 2012 fejn gie exceptis is-segwenti:

*"1. Illi in linea preliminari, ai termini tal-Kap. 499 tal-Ligijiet ta' Malta, isem l-Awtorita` intimata huwa l-Awtorita` ghat-Trasport f'Malta u ghalhekk ghandha ssir id-debita korrezzjoni.*

*2.. Illi t-talbiet tas-socjeta` rikorrenti ghandhom jigu michuda bl-ispejjez u dana peress illi r-registration value u r-registration tax fuq il-vettura HBM-043 huma legali, gusti u ghandhom jigu konfermati.*

*3. Illi minghajr pregudizzju ghas-suespost, l-allegazzjonijiet u t-talbiet tas-socjeta` rikorrenti huma kollha infondati fil-fatt u fid-dritt u ghandhom jigu michuda bl-ispejjez."*

Ra illi permezz ta' digriet datat 4 ta' Dicembru 2012, dan it-Tribunal, diversament presjedut, awtorizza li isem l-Awtorita` intimata jigi jaqra "Awtorita` ghat-Trasport f'Malta" minflok Trasport Malta;

Ra l-eccezzjoni ulterjuri moghtija fis-seduta tal-4 ta' Dicembru 2012 dwar il-kompetenza *rationae materiae* ta' dan it-Tribunal biex jisma' u jiddeciedi l-mertu ta' dan ir-rikors;

Ra s-sentenza preliminari tal-10 ta' Marzu 2014 fejn gie deciz illi dak impunjat f'dan l-appell jammonta ghal att amministrattiv;

Sema' lil Mark Gauci;<sup>1</sup>

Sema' t-trattazzjoni tal-partijiet;

Ra li r-rikors gie mholli ghal-lum ghal sentenza finali;

---

<sup>1</sup> A fol. 34A sa 34M

## **Ikkunsidra:**

Illi permezz tal-kawza odjerna s-socjeta` rikorrenti qieghdha titlob lil dan it-Tribunal jiddikjara li l-istess socjeta` hallset taxxa ta' registrazzjoni zejda fuq vettura uzata tat-tip **Audi Q5 Estate bin-numru ta' registrazzjoni DRE-555** u sabiex l-istess Tribunal jordna r-rifuzjoni tal-hlas imhallas zejjed.

Illi **Mark Gauci**, in rappreżentanza tas-socjeta` rikorrenti, spjega illi s-socjeta` rikorrenti timporta karozzi uzati sabiex jigu mibjugha fis-suq lokali.

Mistoqsi diversi drabi mid-difensur tal-Awtorita` intimata x'kien qieghed jikkontesta ezattament u cioe` jekk hux it-taxxa finali imposta fuq il-vettura jew inkella xi haga ohra, ix-xhud ripetutament iddikjara li huma kienu qed jattakkaw ir-*registration tax* imhallsa. Fuq domanda diretta tat-Tribunal jekk huwa qabilx mal-valur li tat l-Awtorita` intimata lill-vettura huwa jghid: *“Qatt ma tajt kasu jiena. Jiena naghti kas l-ammont li ghandi nhallas.”*

Huwa spjega illi t-taxxa tar-registrazzjoni li bdew ihallsu ghal vettura uzata bdiet tigi iktar minn dik ta' vettura gdida. Jghid li mhux il-vetturi kollha li kienu impurtaw kienu b'taxxa oghla minn dik ta' vettura gdida. Jghid ukoll illi kien hemm okkazzjonijiet fejn l-Awtorita` intimata kienet naqqset it-taxxa ta' registrazzjoni originarjament mitluba minnha. Mistoqsi in kontro-ezami x'tip ta' ezercizzju ghamel biex wasal ghall-konkluzzjoni li t-taxxa ta' registrazzjoni ghal vettura gdida kienet inqas minn dik ta' vettura uzata, huwa jghid li kellhom laqghat mal-Ministeru tal-Finanzi u hemm kien hemm id-dokumenti relattivi, li pero` hu ma kellux access ghalihom. Jghid li qabel ma ltaqa' mar-rappreżentanti tal-Ministeru huwa kien gab kwotazzjonijiet minghand l-agenti li jimportaw vetturi godda identici. Mistoqsi liema kienu dawk l-okkazzjonijiet fejn tnaqqset it-taxxa minn dik originali, ix-xhud wiegeb li ma jiftakarx bl-ament pero` kien se jipprova jfittex ghax meta tkun tnaqqset it-taxxa ma jkunx zamm *record*.

Illi x-xhud, f'seduta sussegwenti, esebixxa zewg dokumenti li jsostnu dak li xehed fuqu, u cioe` li kien hemm okkazzjonijiet fejn l-Awtorita` intimata kienet irrevodiet it-taxxa ta' registrazzjoni u ghamlet rifuzjoni lis-socjeta` rikorrenti.<sup>2</sup> Minn dawn id-dokumenti jirrizulta illi f'okkazzjoni minnhom it-taxxa ta' registrazzjoni fuq vettura tal-ghamla BMW 1 Series giet imnaqqsa

---

<sup>2</sup> Dok MG1 u MG2 a fol. 54A sa 54K

b'€798.53 minn kif kalkolata originarjament mill-Awtorita` intimata. F'okkazjoni ohra, fir-rigward ta' vettura tal-ghamla Jaguar XF it-taxxa ta' registrazzjoni giet ridotta b'€4,237.42 minn dik mluba u mhallsa originarjament. Mistoqsi jekk kienx f'posizzjoni jipprezenta l-kwotazzjonijiet li huwa stqarr li gab minghand l-agenti, ix-xhud stqarr li ma kienx f'posizzjoni li jaghmel dan ghaliex ma kellux.

### **Ikkunsidra:**

Illi t-Tribunal se jibda biex fl-ewwel lok jindirizza l-ewwel eccezzjoni tal-Awtorita` intimata li permezz taghha ssostni li l-isem tal-Awtorita` huwa "L-Awtorita` ghat-Trasport f'Malta" u ghalhekk ghandha ssir id-debita korrezzjoni. It-Tribunal, josserva illi waqt is-seduta tal-lum stess it-Tribunal ordna d-debita korrezzjoni biex isem l-Awtorita` intimata jigi jaqra "L-Awtorita` Ghat-Trasport f'Malta". Ghaldaqstant din l-eccezzjoni giet hekk sorvolata.

Illi r-rimanti eccezzjonijiet, kemm tal-Awtorita` intimata u kemm tal-Ministeru intimat huma kollha fil-mertu.

Illi jirrizulta illi dak li qieghdha timpunja s-socjeta` rikorrenti permezz ta' dan l-appell huwa proprju kif inhadmet it-taxxa ta' registrazzjoni tal-vettura in kwistjoni.

Illi mid-Dokumenti C anness mar-rikors promutur jirrizulta illi t-taxxa ta' registazzjoni tigi kalkolata principalment abbazi tas-segweni fatturi u cioe:-

- 1. Euro Standard,**
- 2. Carbon Dioxide Emissions (CO2) (g/km),**
- 3. Particulate matter (g/km),**
- 4. Il-valur ta' registrazzjoni, u**
- 5. Tul tal-vettura<sup>3</sup>**

Illi, ghalhekk, kif diga inhad fis-sentenza preliminari moghtija minn dan it-Tribunal fl-10 ta' Marzu 2014, l-varjant principali li jista' jaffettwa t-taxxa finali ta' registrazzjoni bejn vettura gdida u vettura uzata **identika** huwa l-valur tal-vettura uzata. Din hija fil-fatt il-lanzanza principali tas-socjeta` rikorrenti, u cioe` li t-taxxa ta' registrazzjoni ta' vettura gdida hija inqas mit-

---

<sup>3</sup> Ara Nota 6 f'Dok C a fol. 5

taxxa ta' registrazzjoni ta' vettura uzata identika. Jekk imbaghad il-vettura ma tkunx identika hemm fatturi ohra, bhas-CO2, li jaghmlu d-differenza.

Illi mid-Dokument C esebit a fol. 5 tal-process, li huwa kopja ta' "**Registration Valuation - Motor Vehicles**" innizzla mis-sit elettroniku tal-Awtorita` intimata jirrizulta illi hemm indikat is-segwenti "*The registration value of a motor vehicle is the residual cost, including the insurance and freight (CIF), of an equivalent or similar vehicle which was purchased new in Malta and that would pass VRT Test, is mechanically sound, free of any damages and in its original condition. The formula used to derive the registration value is [Average Used Price x (CIF New/Price New)], where the average used price is calculated by deriving price ratios, combining local consumer prices or opinion values provided by authorised dealers where consumer prices are insufficient and information which is published by CAP Motor Research Ltd. All this information provide a framework for publishing the registration values for the majority of used motor vehicles being brought into Malta. The (CIF New/Price New) ratio is calculated on the basis of information held by Transport Malta.*"<sup>4</sup>

Illi mill-atti jirrizulta illi l-uniku dokumentazzjoni rilevanti esebita sabiex is-socjeta` rikorrenti ssostni l-appell taghha huma zewg dokumenti fejn wiehed juri kalkolu tal-ammont ta' taxxa dovuta fuq il-vettura in kwistjoni<sup>5</sup> u d-Dokument B fejn giet ikkalkolata taxxa ta' registrazzjoni fuq vettura identika.<sup>6</sup>

Illi minn harsa lejn Dokumenti B, li huwa l-valutazzjoni ta' vettura Audi Q5 **fis-6 ta' Jannar 2012** jirrizulta li l-istess giet valutata fl-ammont ta' €19,819 bit-taxxa ta' registrazzjoni tkun ta' €10,386. Imbaghad **fis-16 ta' Awissu 2012** saret valutazzjoni ta' vettura simili jew addirittura identika bir-rizultat li din giet stmata €22,976 u bit-taxxa ta' registrazzjoni tkun €12.041. B'hekk f'inqas minn sena l-valur tal-istess vettura, flok naqas, zdiel b'€3157 u t-taxxa ta' registrazzjoni b'€1655 .

Illi ghalkemm huwa minnu li f'Nota 3 tad-dokument "**Registration Valuation – Motor Vehicles**" hemm innizzel li l-valutazzjoni tkun valida biss sal-ahhar tax-xahar sussegwenti, biex ikun hemm tali awment

---

<sup>4</sup> Nota 1 f'Dok C a fol.5

<sup>5</sup> Dok C a fol. 5

<sup>6</sup> Dok B a fol. 4

sostanzjali, meta l-fatturi baqghu l-istess, l-Awtorita` trid taghti spjegazzjoni plawsibbli lil dan it-Tribunal, liema spjegazzjoni pero` ma tirrizultax. Illi a differenza ta' numru ta' appelli ohra li gew decizi kontestwalment ma' dak odjern, fejn dan it-Tribunal cahad l-appell tas-socjeta` rikorrenti li ppruvat timpunja l-valur u t-taxxa ta' registrazzjoni mahruqa mill-Awtorita` intimata, f'dan il-kaz il-vettura ghandha l-proprietajiet simili jew addirittura identici, u allura, sakemm dan it-Tribunal ma jigix offrut bi spjegazzjoni ghala l-valutazzjoni tal-vettura in kwistjoni ghola u mhux nizel, dan it-Tribunal huwa tal-fehma illi s-socjeta` rikorrenti ghandha ragun fl-appell taghha.

Illi dan it-Tribunal qieghed jghidu ghaliex jekk wiehed jaghti harsa lejn il-valuri li jiddeterminaw kemm il-valur tar-registrazzjoni u kemm it-taxxa tal-istess registrazzjoni isib is-segwenti:-

<b>AUDI</b>	<b>Valutazzjoni 06/01/12</b>	<b>Valutazzjoni 16/08/12</b>
Range	Q5	Q5
Model	Q5 Diesel Estate(08-)	Q5 Diesel Estate(08-12)
Registration Date	September to December 2009	29 September 2009
Mileage	31,000	30,705
Euro Standard	Euro 4	Euro 4
Vehicle Length (mm)	4629	4629
CO2 (g/km)	179	179
PM (g/km)	0	0.001
Engine CC	1968	1968
<b>Registration Value</b>	<b>€19,819</b>	<b>€22,976</b>
<b>Registration Tax</b>	<b>€10,386</b>	<b>€12,041</b>

Illi ghalhekk l-uniku differenza minima li tirrizulta hija dik tal-*Particulate Matter (g/km)* minn 0 ghal 0.001, liema differenza ma jirrizultax li ghandha tirrizulta f'avarija ta' €1655 f'taxxa ta' registrazzjoni jew li l-valur tal-istess vettura jizdied b'€3157.

Illi ghaldaqstant it-Tribunal jiddikjara illi s-socjeta` rikorrenti ghandha ragun fl-appell taghha u huwa tal-fehma li ghandha tigi rifiuzata s-somma ta' €1655 rapprezentanti ammont ta' taxxa ta' registrazzjoni mhallsa zejda fuq il-vettura tal-ghamla **Audi Q5 bin-numru ta' registrazzjoni DRE 555**.

Finalment, pero`, it-Tribunal jiddikjara illi fir-rigward tat-talba ghar-rifuzjoni tal-flus imhallsa zejda, dan it-Tribunal ma huwiex kompetenti li jakkorda

tali talba għaliex il-kompetenza tiegħu hija wahda limitata sabiex jirrevedi atti amministrattivi. Però l-legislatur haseb ukoll f'kaz fejn ikun hemm revizjoni tat-taxxa u f'artikolu 11A (3) tal-Kapitolu 368 tal-Ligijiet ta' Malta hemm elenkat x'għandu jsir f'tali eventwalita` u cioe` *“Meta t-Tribunal jiddeciedi li l-ammont dovut fir-rigward ta' taxxa ta' registrazzjoni huwa inqas minn dak imħallas, l-Awtorità għandha, fi żmien disgħin ġurnata minn meta tittiehed dik id-deċiżjoni, thallas lura f'isem il-Gvern l-ammont imħallas żejjed lil dak l-appellant.”*

## **DECIDE**

Ghaldaqstant, it-Tribunal, għar-ragunijiet hawn fuq mogħtija, qieghed jaqta' u jiddeciedi billi filwaqt li jastjeni milli jiehu konjizzjoni tal-ewwel eccezzjoni tal-Awtorità intimata stante li din giet sorvolata b'digriet tal-4 ta' Dicembru 2012, jilqa' l-appell tas-socjeta` rikorrenti fit-termini hawn fuq enuncjati u jichad it-tieni u t-tielet eccezzjoni tal-Awtorità intimata u l-eccezzjonijiet kollha tal-Ministeru intimat.

Bl-ispejjez ta' din is-sentenza a karigu ugwali tal-Awtorità intimata u tal-Ministeru intimat.

---

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

**Diane Gatt**  
**Deputat Registratur**