MALTA
TRIBUNAL TA' REVIŻJONI AMMINISTRATTIVA
MAĠISTRAT DR. CHARMAINE GALEA

Illum 28 ta' Novembru, 2022

Rikors Numru 117/2021

Edward Abela

Vs

Ministeru għal Finanzi u Xogħol

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **Edward Abela** ippreżentat fil-15 ta' Novembru, 2021, li permezz tiegħu ppremetta u talab is-segwenti:-

Illi l-esponent appellant kien issottometta applikazzjoni biex jottjeni eżenzjoni minn ħlas ai termini tal-Artikolu 19 tal-Motor Vehicle Registration and Licensing (Kap 368 tal-Liġijiet ta Malta)(transfer of residence) u regulation 4 tal-Exemption from Motor Vehicle Registration Tax Rule (S.L. 368.01);

Illi l-esponent jikkontendi li huwa ppreżenta d-dokumenti kollha neċessarji sabiex jissodisfa l-kriterji kollha għal tali eżenzjoni;

Ill permezz ta deċiżjoni datata 29 ta Ottubru, 2021, l-Awtorita Ntimata nformatu li ma laqgħetx it-talba tiegħu għar-raġuni li qed jargumentaw li ma jirriżultax li l-vettura kienet reġistrata fuq ismu per lo meno għal 24 xahar qabel ma ttrasferixxa r-residenza tiegħu hawn Malta (Dok X);

Illi din hija diverġenza purament fattwali u ma hemmx wisq x'wieħed jista jżid minn dan il-lat peress illi għal kuntrarju l-appellant jinsisti li huwa ġab prova soddisfaċenti li tindika li l-vettura kienet tinsab reġistrata fuq ismu għal aktar minn 24 xahar meta huwa ddeċieda li jdawwar ir-residenza tiegħu għal hawn Malta;

Għaldaqstant l-esponent jitlob bir-rispett illi dan it-Tribunal jogħġbu għar-raġuni premessa jilqa dan l-appell billi jħassar għal kollox id-deċiżjoni mogħtija kontra tiegħu fuq indikata u datata 29 ta Ottubru, 2021, u konsegwentement tiddikjara li l-applikazzjoni tiegħu għal imsemmija eżenzjoni għandha tiġi akkolta.

Ra r-risposta tal-**Ministeru għall-Finanzi u x-Xogħol** ippreżentata fis-17 ta' Novembru, 2021, fejn ġie eċċepit is-segwenti:-

1. *Illi l-aggravju tal-appellant huwa manifestament infondat kemm fil-fatt kif ukoll fid-dritt u dan kemm għar-raġunijiet li ser jiġu mogħtija f'din l-umli risposta kif ukoll minn dak li ser jirriżulta waqt it-trattazjoni tal-appell;*

2. *Illi r-raġuni ewlenija għalfejn il-Bord dwar l-Eżenzjoni mit-Taxxa ta' Reġistrazzjoni (minn hawn il-quddiem imsejjaħ bħala l-'Bord') ċaħad l-applikazzjoni mertu ta' dan l-appell kien propju għaliex l-appellant naqas milli jissodisfa r-rekwiżit kif impost taħt **Regolament 4(3)(a) tar-Regolamenti Dwar l-Eżenzjoni mit-Taxxa tar-Reġistrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur (L.S. 368.01)**;*

3. *Illi l-vettura li hija s-suġġett tal-applikazzjoni in kwestjoni u li għandha l-pjanċi tar-reġistrazzjoni tar-Renju Unit Nru. YB17BYJ, ġiet irreġistrata f'isem l-applikant hawn appellant nhar it-**<u>30 ta' Mejju tas-sena 2020,</u>** u dan minn kif jirriżulta bl-aktar mod ċar miċ-ċertifikat ta' reġistrazzjoni tal-istess vettura, li qiegħed jiġi anness flimkien ma din ir-risposta u mmarkat bħala '**Dokument MFE1'**;*

4. *Illi minn kif jirriżulta minn '**Dokument MFE2'** li huwa kopja tal-applikazzjoni għall-eżenzjoni in mertu, fuq it-tali applikazzjoni, l-appellant iddikjara li ttrasferixxa r-residenza tiegħu lejn Malta **<u>f' Awwissu 2021</u>**. Isegwi għalhekk li l-vettura in mertu ma kinitx ilha rreġistrata f'isem l-applikant għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tiegħu lejn Malta, u dan bi ksur manifest ta' dak li jipprovdi l-istess **Regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01**;*

5. *Illi mingħajr ma għandu għalfejn jingħad, dan it-Tribunal għamilha ċara kemm-il darba li l-kriterji stabbiliti taħt **Regolament 4(3) tal-L.S. 368.01**, huma <u>kumulattivi</u> u <u>tassattivi</u>, bil-konsegwenza li l-Bord ma jistax japprova applikazzjoni għall-eżenzjoni f'każ li wieħed mir-rekwiżiti ma jiġix sodisfatt. Tant hu hekk li **Regolament 4(4)** tal-istess L.S. 368.01 jagħmilha ċara li: "L-eżenzjoni taħt is-subregola (1) **<u>m'għandhiex tingħata</u>** meta -(a) il-vettura u, jew l-applikant ma jkunux jissodisfaw ir-rekwiżiti stabbiliti taħt is-subregola (3)";*

6. *Illi għalhekk id-deċiżjoni tal-Bord hija waħda korretta u m'għandiex tiġi mħassra kif mitlub mill-appellanti;*

7. *Salv eċċezzjonijiet ulterjuri jekk ikun il-każ.*

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

Ra d-dokumenti kollha esebiti;

Sema' lid-difensuri tal-partijiet jitrattaw l-appell waqt is-seduta tas-6 ta' Ottubru, 2022;

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

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrent ipproċeda b'dan ir-rikors peress li ħassu aggravat b'deċiżjoni tal-Ministeru intimat datata 29 ta' Ottubru, 2021, liema deċiżjoni ġiet esebita bħala Dok X a fol. 2 tal-proċess u li kienet tgħid, *inter alia,* is-segwenti:

Reference is made to your application for an exemption under article 19 of the Motor Vehicle Registration and Licensing Act (Cap. 368) (Transfer of Residence) and Regulation 4 of the Exemption from Motor Vehicle Registration Tax Rule (S.L. 368.01).

Following assessment of your application, it is regretted that this Ministry cannot accede to your request in terms of Subsidiary Legislation 368.01under rule 4 (3) (a) which stipulates that "it shall have been registered in the name of the individual transferring his normal residence for a period of at least twenty-four months immediately before the date of his transfer of residence to Malta and is still so registered when the vehicle is imported or brought into Malta.

Illi l-aggravju prinċipali tar-rikorrenti hu illi l-Ministeru intimat għamel applikazzjoni ħażina tal-fatti li kellu quddiemu stante li huwa ġab prova sodisfaċenti li tindika li l-vettura in kwistjoni kienet ilha reġistrata fuq ismu għal iktar minn erbgħa u għoxrin xahar minn meta ħa r-residenza tiegħu hawn Malta.

Illi t-Tribunal jinnota illi r-rikorrent ma xehedx u lanqas ressaq provi u straħ fuq id-dokumentazzjoni ppreżentata in atti, liema

dokumentazzjoni hija essenzjalment l-applikazzjoni tiegħu u d-dokumenti annessi magħha.

Ikkunsidra:

Illi d-disposizzjoni tal-Liġi li teżenta vettura milli titħallas fuqha taxxa ta' reġistrazzjoni hija l-artikolu 19 (3) (f) tal-Kapitlu 368 tal-Liġijet ta' Malta (Att Dwar ir-Reġistrazzjoni u Liċenzjar ta' Vetturi Bil-Mutur) liema artikolu jgħid is-segwenti:-

"19 (3) Il-vetturi bil-mutur li ġejjin għandhom, meta jiġu reġistrati mal-Awtorità, ikunu eżentati mill-ħlas tat-taxxa ta' reġistrazzjoni:

(f) vettura bil-mutur M1 jew ċikletta li tkun il-proprjetà personali ta' individwu privat u li tkun qiegħda tinġieb 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. ***L-imsemmija eżenzjoni tingħata taħt dawk il-kondizzjonijiet, restrizzjonijiet jew limitazzjonijiet magħmula mill-Ministru responsabbli għall-finanzi****."*

Illi l-Ministru responsabbli għall-Finanzi ħaseb għall-imsemmija *"***kundizzjonijiet, restrizzjonijiet jew limitazzjonijiet"*** permezz tal-Leġislazzjoni Sussidjarja 368.01 (Regoli Dwar Eżenzjoni Mit-Taxxa tar-Reġistrazzjoni Ta' Vetturi Bil-Mutur) fejn fost numru ta' kundizzjonijiet oħra hemm il-kundizzjoni imsemmija fir-Regolament 4 (3) (a).

Illi fid-deċiżjoni odjerna it-*Transfer of Residence Exemption Board* (iktar 'il quddiem imsejjah "il-Bord") ibbaża r-rifjut tiegħu proprju fuq iċ-ċitat Regolament li jgħid is-segwenti :

"4(3) Biex vettura tkun tista' tikkwalifika għal eżenzjoni taħt is-subregola (1) –

(a) ***hija trid tkun ilha reġistrata f'isem l-individwu li jkun qiegħed jittrasferixxi r-residenza normali tiegħu <u>għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tiegħu għal Malta</u> u tkun***

għadha hekk reġistrata meta l-vettura tiġi impurtata jew miġjuba f'Malta;"

Illi għalhekk dan ir-Regolament fih żewġ rekwiżiti li persuna li tkun qed tapplika għall-eżenzjoni trid tissodisfa, u ċioe`:-

1. li l-vettura tkun ilha reġistrata f'isimha għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tagħha għal Malta, u,

2. tkun għadha hekk reġistrata meta l-vettura tiġi impurtata jew miġjuba f'Malta.

Illi mill-applikazzjoni sottomessa mir-rikorrent u mid-dokumenti annessi magħha jirriżulta s-segwenti:-

a. Illi skont iċ-ċertifikat ta' reġistrazzjoni tal-vettura in kwistjoni maħruġ mid-*Driver & Vehicle Licensing Agency* tar-Renju Unit, l-istess vettura ġiet reġistrata għall-ewwel darba fl-2017 u sussegwentement reġistrata fuq isem ir-rikorrent fit-30 ta' Mejju 2020;[1]
b. Skont l-applikazzjoni sottomessa minnu sabiex jiġi eżentat milli jħallas it-taxxa ta' reġistrazzjoni, ir-rikorrent iddikjara li ttrasferixxa r-residenza tiegħu lejn Malta f'Awwissu 2021. Jirriżulta illi r-rikorrent ma niżżel ebda informazzjoni fil-kaxxa appożita intitolata **"*Date of registration when vehicle was registered in the name of the applicant."*[2]**

Illi fit-trattazzjoni orali d-difensur tar-rikorrenti saħaq illi l-Bord kien skorrett meta ma laqax l-applikazzjoni tar-rikorrenti għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni u dan għaliex il-vettura *de quo* kienet ilha iktar minn erbgħa u għoxrin xahar reġistrata fuq isem ir-rikorrenti. Illi huwa bil-wisq evidenti li dan ma hux il-każ. Ir-rikorrent ma ġab ebda prova kuntrarja għal dak muri fuq iċ-ċertifikat ta' reġistrazzjoni, liema ċertifikat juri li l-vettura in kwistjoni ġiet reġistrata fuq ismu fit-30 ta' Mejju 2020, u kwindi inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minn meta huwa ttrasferixxa r-residenza tiegħu ġewwa Malta. Illi t-Tribunal josserva illi r-rikorrent ma ġab ebda prova biex jirribatti dak imniżżel fl-isemmi

---

[1] Dokument MFE1 a fol. 10, liema document ghandu t-tieni pagna tieghu f'pagna 16
[2] Dokument MEF2 a fol. 13

ċertifikat ta' reġistrazzjoni u ċioe` li hu ***"Acquired vehicle on 30 05 2020".***

Illi għalhekk it-Tribunal huwa tal-fehma illi għandu quddiemu assenza totali ta' provi li jikkoroboraw dak allegat mir-rikorrent fir-rikors tiegħu.

Għaldaqstant dan it-Tribunal ma jista' jsib xejn x'jiċċensura mid-deċiżjoni tal-Bord u huwa tal-fehma illi l-Bord kien korrett meta rrifjuta l-applikazzjoni tar-rikorrenti abbażi tal-fatt li l-vettura in kwistjoni ma kinitx ilha reġistrata f'isem ir-rikorrent għal tal-inqas erbgħa u għoxrin xahar qabel ħa r-residenza tiegħu hawn Malta u għalhekk ma kinitx tikkwalifika għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni.

DECIDE

Għaldaqstant, għal dawn il-motivi, it-Tribunal qiegħed jiċħad it-talba tar-rikorrent u jilqa' r-risposta tal-Ministeru intimat.

Bl-ispejjeż kontra r-rikorrent.

____

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

____

Antonella Cassar
Deputat Reġistratur