



MALTA

TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

**MAGISTRAT DR.
CHARMAINE GALEA**

Seduta ta' l-14 ta' April, 2015

Rikors Numru. 107/2014

David Cefai

Vs

Ministeru tal-Finanzi

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **David Cefai** ipprezentat fis-27 ta' Novembru 2014 li permezz tieghu ippremetta s-segwenti:-

“Illi fis-6 ta' Ottubru 2014 l-esponenti issommetta talba sabiex jigi ezentat mill-hlas ta' Registration Tax fuq vettura proprjeta' tieghu (Ford Mondeo b'numru ta' registrazzjoni LF08YLS – “il-Vettura”) li l-esponenti dahhal f'Malta wara li kien ilu

Kopja Informali ta' Sentenza

jirrisjedi fir-Renju Unit ghal numru ta' snin, u ddecieda li jerga' jibda jirrisjedi f'Malta.

Illi permezz ta' ittra datata 7 ta' Novembru 2014 (kopja hawn annessa bhala Dokument A), l-esponenti gie mgharraf mill-Ministeru tal-Finanzi, tramite t-Transfer of Residence Exemption Board [“il-Bord], li t-talba maghmula mill-esponenti kienet giet rifjutata. Il-Bord gharrfu li t-talba ghal esenzjoni taht l-artikolu 19 tal-Motor Vehicle Registration and Licensing Act (Transfer of Residence) u r-Regolament 4 tal-tal-exemption from Motor Vehicle Registration Tax Rule (S.L. 368.01) ma gietx akkolta.

Illi fl-istess ittra l-Bord gharraf lill-esponenti illi “Following assessment of your application, it is regretted that this Ministry cannot accede to your request in terms of Legal Notice 440 of 2103 under rule 4(3)(e) “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 has transferred his residence to Malta”.

APPELL

Illi l-esponenti hass ruhu aggravat bid-decizjoni fuq ismemmija u ghalhekk qieghed jinterponi dana l-umli appell.

FATTI TAL-KAZ

Illi l-esponenti ilu jipprattika bhala Tabib Mediku ghal cirka 30 snin.

Illi fit-29 ta' Lulju 2011 l-esponenti irriloka fir-Renju Unit ghal ragunijiet ta' xoghol flimkien ma' martu Mariella Cefai u binhom Timothy Cefai, li dak iz-zmien kien minuri. Iz-zewgt uliedu l-ohra, li huma t-tnejn maggorenni, baqghu Malta.

Illi l-esponenti anke xtara dar fir-Renju Unit (64, Knitthorpe Road, Loughborough, Leicester LE11 4JT), li utilizzaha bhala r-residenza oridnarja tieghu.

Illi peress li bin l-esponenti Jonathan Cefai kien ser jizzewweg fl-4 ta' Ottubru 2014, l-esponenti nizel Malta bil-vettura propjet' tieghu u dana sabiex ikun jista' jghin fil-preparattivi tat-tieg.

Illi sa daka l-mument l-esponenti ma kellu l-ebda intenzjoni li jerga' jibda jirrisjedi u jahdem f'Malta. Fil-fatt, kif rajna l-esponenti ghandu d-dar residenzjali proprjeta' tieghu fir-Renju Unit u sa daka l-mument kien ghadu licenzjat sabiex jipprattika bhala Tabib Mediku fir-Renju Unit. L-esponenti jispjega illi sabiex wiehed jahdem bhala Tabib Mediku fir-Renju Unit hemm bzonn li jkun fil-pussess ta' licence appozita, liema licence trid tigi rinunzjata fl-eventwalita' li wiehed ma jkunx ser jissokkta jezercita l-professjoni ta' Tabib Mediku fir-Renju Unit.

Illi ghalhekk fil-mument li l-esponeni nizel Malta ma kellu l-ebda intenzjoni li ma jibqax jahdem fir-Renju Unit u wisq anqas ma kellu intenzjoni li jirriloka ghal Malta.

Illi matul iz-zmien li qatta' hawn Malta sabiex jippreparaw ghat-tieg saret hafna pressjoni fuq l-esponenti mill-familja immedjata tieghu sabiex jibqa' Malta u jerga' jibda jahdem f'Malta. L-esponenti kien family doctor bi practice avvijata fiz-Zejtun qabel ma telaq ghar-Renju Unit – fil-fatt kien telaq proprju minhabba l-pressjoni ta' xoghol. Dina d-darba mart l-esponenti xtaqet li tibqa' Malta, anke minhabba l-fatt li bintom Maria Cefai kienet welldet zewgt itfal fiz-zmien li kienu fir-Renju Unit, u ghalhekk bdiet issir pressjoni anke f'dana s-sens.

Illi kien proprju f'dak il-perijodu li l-esponenti iddecieda li jirriloka ghal Malta permanentement u jerga' jibda jahdem f'dawn il-Gzejjer. Fil-fatt, kien biss fl-24 ta' Novembru 2014 li l-esponenti rrinunzja ghall-medical license tieghu tar-Renju Unit¹.

Illi ghalhekk l-esponenti kellu kull dritt fil-ligi li jitlob li jigi ezentat mill-hlas ta' registration tax fuq il-Vettura.

Illi huwa ghalhekk evidenti li l-Bord kien zbaljat ghal kollox meta cahad it-talba tal-esponenti a bazi tal-fatt li kien issottometta l-applikazzjoni tardivament, u dana peress li l-applikazzjoni giet effettivament registrat ftit granet biss wara li l-esponenti kien iddecieda li jittrasferixxi r-residenza tieghu f'Malta.

APPELL

Illi peress li l-esponenti hass ruhu aggravat bid-decizjoni fuq imsemmija huwa intavola dana l-umli appell.

AGGRAVJI

L-EWWEL AGGRAVJU tal-esponenti huwa li d-decizjoni li minnha qiegħed isir dana l-appell hija monka u għandha tigi necessarjament imhassra stante li:

(i) ma fiha l-ebda indikazzjoni ta' d-data li skond il-Bord kienet id-data li fiha l-esponenti ittrasferixxa r-residenza tieghu f'Malta – element necessarju li minghajru qatt ma seta' jasal għac-cahda tar-rikjesta tal-esponenti;

(ii) ma fiha assolutament l-ebda spjegazzjoni ossija motivazzjoni ta' kif il-Bord wasal sabiex stabilixxa l-element ta' residenza ai termini tad-dispozzjonijiet legali applikabbli għall-kaz – element iehor li minghajru l-Bord qatt ma seta' jasal sabiex jichad ir-rikjesta tar-rikrorrenti.

IT-TIENI AGGRAVJU tal-esponenti huwa li l-Bord kien totalment zbaljat meta wasal għall-konkuzjoni li l-esponenti kien issottometta l-applikazzjoni tieghu tardivament, u dana peress li l-esponenti ddecieda li jittrasferixxi r-residenza tieghu f'Malta biss ftit granet qabel ma dahhal l-applikazzjoni.

IT-TIELET AGGRAVJU tal-esponenti huwa li l-Bord għal xi raguni li jaf hu biss strah u applika biss is-subartikolu 4(1)(e) ta' SL 368.01² meta effettivament l-

¹ Ara l-annessa email immarkata Dok DC1

² Exemption From Motor Vehicles Registration Tax Rules

Kopja Informali ta' Sentenza

esponenti kien ukoll jikkwalifika li jikseb l-ezenzjoni mehteiga minnu bl-applikazzjoni tas-subartikolu 4(1)(d) ta' SL 368.01.

*Jidher li lill-Bord harablu ghal kollox il-fatt li sabiex jigi applikat is-subartikolu 4(1)(e) ta' SL 368.01 huwa mehtieg illi **“the person has transferred his residence to Malta”** – haga li kif rajna ma tirrizulta minn imkien mid-decizjoni appellata, u dana anke ghaliex fil-fatt l-esponenti kien iddecieda li jittrasferixxi r-residenza tieghu lura Malta biss ftit jiem qabel ma ssottometta l-applikazzjoni.*

Huwa evidenti li l-Bord naqas milli jaghti kaz tas-segweni definizzjonijiet illi jolqtu proprju c-cirkustanzi tal-esponenti:

- *skond SL 368.01: “transfer of residence means the actual transfer of the normal residence of a person from a place outside Malta to a place in Malta”;*
- *skond SL 368.01: “normal residence has the meaning assigned to it in article 18(5) of the Act”;*
- *skond l-artikolu 18(5)(a) tal-Kapitolu 368³ “subject to the provisions of paragraph (b), for the purposes of this article “normal residence” means the place where a person lives for at least 185 days in each year, because of personal and occupational ties or, in the case of a person with no occupational ties, because of personal ties” .*

TALBIET

Ghaldaqstant ghar-ragunijiet fuq premissi l-esponenti bir-rispett jitlob lil dana t-Tribunal sabiex ihassar u jirrevoka d-decizjoni tal-Ministeru tal-Finanzi [tramite t-Transfer of Residence Exemption Board] datata 7 ta' Novembru 2014, u minflok jiddeciedi u jordna li l-esponenti huwa intitolat li ma jhallas l-ebda registration tax fuq il-vettura Ford Mondeo b'numru ta' registrazzjoni LF08YLS, u dana soggett ghal kwalunkwe kundizzjoni li jidhirlu opportun jimponi.”

Ra r-risposta tal-Ministeru tal-Finanzi ipprezentata fis-17 ta' Dicembru 2014 li permezz taghha eccepixxa s-segweni:-

“

1. *Illi bil-preżenti risposta, l-esponent ser iwieġeb għar-rikors tal-appell interpost min David Cefai li permezz tiegħu talab lil dan it-Tribunal sabiex ihassar u jirrevoka d-decizjoni tal-esponent datata 7 ta' Novembru 2014 (vide **Dok. A**), u minflok jiddeciedi u jordna li r-rikorrenti huwa intitolat li ma jhallas l-ebda registration tax fuq il-vettura Ford Mondeo bin-numru ta' registrazzjoni LF08YLS;*

³Motor Vehicles Registration and Licensing Act

2. *Illi l-appell devolut quddiem din l-Onorabli Qorti huwa mfassal fuq tlett aggravji u ċjoè:*
 - i. *Id-deċiżjoni li minnha qiegħed isir dan l-appell tiddifetta min nuqqas ta' indikazzjoni tad-data li skont il-Bord kienet id-data li fiha l-esponenti ittrasferixxa r-residenza tiegħu f'Malta u kif ukoll minn assenza ta' motivazzjoni;*
 - ii. *Il-Bord kien totalment żbaljat meta wasal għall-konklużjoni li l-esponenti kien issottometta l-applikazzjoni tiegħu tardivament;*
 - iii. *Il-Bord strah u applika biss is-subartikolu 4(1)(e) ta' SL 368.01 meta effettivament l-esponenti kien ukoll jikkwalifika li jikseb l-eżenzjoni meħtieġa minnu bl-applikazzjoni tas-subartikolu 4(1)(d) ta' SL 368.01;*
3. *Illi fuq l-ewwel aggravju post mill-appellant, l-esponenti jibda biex jirrileva li m' huwiex il-Bord li ddetermina d-data li fiha l-appellant ittrasferixxa r-residenza tiegħu f'Malta iżda huwa l-appellanti stess li ddetermina tali data fl-applikazzjoni sottomessa minnu (vide **Dok. B**);*
4. *Illi tabilhaqq, preċiżament fil-kolonna ntestata "Date of taking up residence in Malta", l-appellant indika tali data bħala li hija t-3 ta' Settembru 2014 filwaqt li taħt il-kolonna "C. Vehicle Details" fil-parti ntestata "Expected date of arrival in Malta or date of arrival in Malta" l-appellanti ddikjara li l-karozza in kwistjoni waslet f'Malta fit-3 ta' Settembru 2014, ċioe fl-istess ġurnata li huwa ttrasferixxa r-residenza tiegħu f'Malta;*
5. *Illi la darba l-vettura in kwistjoni waslet fl-istess ġurnata li fiha l-appellanti ttrasferixxa r-residenza tiegħu, japplika ir-**regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01** stante li meta l-appellanti ttrasferixxa ir-residenza tiegħu lejn Malta, l-vettura kienet waslet Malta. Ifisser għalhekk li l-appellant kellu jissottometti l-applikazzjoni għall-eżenzjoni "fi zmien tletin ġurnata mid-data li fiha dik il-persuna tkun ittrasferit ir-residenza tagħha f'Malta" fit-termini tal-imsemmi regolament;*
6. *Illi mid-data li fiha l-appellanti ddikjara li stabbilixxa r-residenza tiegħu hawn Malta (3 ta' Settembru 2014) sad-data li fiha huwa ssottometta l-imsemmiija aplikazzjoni (14 ta' Ottubru 2014) għaddew wieħed u erbghin ġurnata. Għaldaqstant huwa evidenti li l-appellant ma jissodisfax ir-rekwiżit stabbilit taħt ir-regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01 stante li ma ssottomettiex l-applikazzjoni fi zmien tletin ġurnata mid-data li fiha l-appellant iddikjara li ttrasferixxa r-residenza tiegħu f'Malta;*
7. *Illi r-**regolament 4(1) (a) tal-L.S. 368.01** jippreskrivi li "L-eżenzjoni ... m'għandhiex tingħata meta – (a) il-vettura u, jew l-applikant ma jkunux issodisfaw ir-rekwiżiti stabbiliti taħt is-subregola (3)". Għalhekk ladarba l-applikant ma ssodisfax ir-rekwiżit stabbilit fl-imsemmi regolament 4(3)(e), l-esponent kien obligat taħt dan ir-regolament li ma jagħtix l-eżenzjoni kif fil-fatt hekk għamel permezz tad-deċiżjoni hawn attakkata;*

8. Illi jsegwi għalhekk li id-deċiżjoni tal-bord ma tiddifetta min ebda motivazzjoni errata. Tassew, jiġi rilevat li għalkemm il-motivazzjoni hi ta' essenza f'kull gúdikat, mhux neċessarju li din tkun waħda bilfors elaborata, u tista', anzi, tkun waħda skematika, basta li minnha tkun tista' tiġi individwata r-raġuni li titqiegħed għab-bazi tad-deċiżjoni;
9. Illi għall-iskop li jkun adempit l-obbligu tal-motivazzjoni intelligibbli, ir-Residence Exemption Board ma kienx tenut li joqgħod jivvaluta u jiddibatti singolarment kull aspett probatorju iżda kien jibbasta li jindika l-elementi li fuqhom hu jkun ser jibbaża l-konvinċiment tiegħu. Kif korrettement enunċjat fis-sentenza deċiża mill-Onorabbli Qorti tal-Appell Inferjuri fl-ismijiet **Joseph Mercieca vs Water Services Corporation** datata 27 ta' Frar 2009, "f'adempiment ta' l-obbligu tal-motivazzjoni l-gúdikant mhux tenut li joqgħod jagħmel apprezzament singolari tar-rizultanzi kollha proċesswali jew tal-punti kollha ta' dritt iżda suffiċjenti li hu jindika l-elementi li fuqhom ikun qiegħed jiffonda d-deċiżjoni tiegħu". Din il-fehma ġiet ukoll affermata mill-Qorti ta' l-Appell kolleġġjali fis-sentenza **Frank P. Borg Limited vs Joseph Camilleri** deċiża fit-28 ta' Mejju 2010;⁴
10. Illi hu ben ċar mill-korp tad-deċiżjoni appellata li l-konvinċiment tal-bord kien imsejjes fuq il-konsiderazzjoni li l-appellant ssottometta l-applikazzjoni għall-eżenzjoni wara li għadda t-terminu ta' tletin gurnata mid-data li fiha David Cefai ittrasferixxa r-residenza tiegħu f'Malta u għaldaqstant ma ssodisfax ir-rekwiżit stabbilit taħt ir-**regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01**;
11. Illi taħt dan il-profil, għall-kuntrarju ta' dak konteż mill-appellanti, il-formazzjoni tal-konvinċiment mill-bord hu wieħed idoneju u kongruwement sostenibbli u għaldaqstant l-aggravju sollevat mill-appellanti għandu ndubjament jiġi respint;
12. Illi bl-istess mod għandu jiġi miċħud it-tieni aggravju mressaq mill-appellanti u dan peress li, kif diġa ingħad, l-appellanti stess, diverżament min dak li qed itenni issa fir-rikors tal-appell ipprezentat minnu, ddikjara fl-applikazzjoni tiegħu li huwa ttrasferixxa r-residenza tiegħu fit-3 ta' Settembru 2014 iġifieri ferm wara ir-rekwiżit tat-tletin jum impost fir-regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01;
13. Ili t-tielet aggravju m'huwa xejn hlief estensjoni tal-ewwel u t-tieni aggravji b'dan illi l-esponent m'għandu xejn iktar xi jzid hlief li jerġa jtenni li ladarba għaddew iktar minn tletin jum mid-data li fiha l-appellanti ddikjara li ttrasferixxa r-residenza tiegħu (3 ta' Settembru 2014) sad-data li fiha l-appellanti ssottometta l-imsemmija applikazzjoni (14 ta' Ottubru 2014), l-obbligu mpost fuq l-esponent permezz tar-regolament 4(4)(a) tal-L.S. 368.01 huwa li ma jagħtix l-eżenzjoni stante li l-appellant ma jissodisfax ir-rekwiżit stabbilit taħt is-subregola 4(3)(e) tal-imsemmija L.S. 368.01;

⁴ Ara wkoll **XX Tanti v. Kummissarju tat-Taxxi Interni, Appell Nru. 2/07** deċiża mill-Onorabbli Qorti tal-Appell (Kompetenza Inferjuri) fit-28 ta' Jannar 2008: "wisq raġonevoli, għall-iskop li jkun adempit l-obbligu tal-motivazzjoni, min għandu jiġġudika mhux tenut jikkonfuta l-argomenti kollha prospettati mill-parti imma hu suffiċjenti li hu jagħti hġiel ta' dawk l-elementi li fuqhom ikun sawwar il-konvinċiment tiegħu. Dan tghidu wkoll is-sentenza fl-ismijiet "**Paul Pace -vs- Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud**", Appell, 6 ta' Ottubru 2000.

Kopja Informali ta' Sentenza

14. Illi di più jigi rilevat li, *diverżament min dak fantastikat mill-appellanti, David Cefai bl-ebda mod ma jikkwalifika għall-eżenzjoni bl-applikazzjoni tar-regolament 4(3)(d) tal-imsemmija L.S. 368.01. L-imsemmi regolament huwa rrelevanti għal każ odjern stante li jirreferi għal dawk li japplikaw għall-eżenzjoni sa xahrejn qabel id-data tar-residenza u mhux aktar tard minn tmax –il xahar wara dik id-data f'każ meta l-vettura ma tkunx waslet Malta;*
15. Illi f'dan il-il-każ l-vettura li fuqha l-appellanti qed jitlob l-eżenzjoni waslet fit-3 ta' Settembru 2014 u d-data li fiha l-appellanti ttrasferixxa r-residenza hija wkoll it-3 ta' Settembru 2014. Ifisser għalhekk li meta l-appellanti ttrasferixxa r-residenza tiegħu lejna Malta, l-vettura in kwistjoni kienet diġa waslet Malta. Għaldaqstant huwa t-terminu mpost fir-regolament 4(3)(e) tal-L.S. 368.01 u mhux dak prefiss fir-regolament 4(3)(d) tal-istess L.S. 368.01 li japplika f'dan il-każ;
16. Illi jsegwi għalhekk li dan l-aggravju, bħal dawk ta' qablu, ma hu sostenibbli xejn u għaldaqstant għandu jigi miċhud;

GHALDAQSTANT, in vista ta' dawn ir-ragunijiet, it-talbiet tal-appellant għandhom jigu miċhuda bl-ispejjeż kontra tiegħu.”

Sema' x-xhieda tar-rikorrent;

Sema' t-trattazzjoni mid-difensuri tal-partijiet;

Ra l-atti l-ohra kollha tal-kawza;

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

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrent ipproceda bir-rikors odjern wara li hassu aggravat b'decizjoni tat-*Transfer of Residence Exemption Board* (iktar 'il quddiem imsejjah “il-Bord”) datata 7 ta' Novembru 2014 li permezz tagħha gie infurmat 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 Legal Notice 440 of 2013 under rule 4(3)(e) “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”.

Illi r-rikorrent spjega illi huwa ghandu l-professjoni ta' tabib u ghamel xi zmien jahdem l-Ingilterra. Jghid li fl-2014 nizel hawn Malta ghat-tieg tat-tifel li zzewweg fl-4 ta' Ottubru 2014 f'liema zmien iddecieda li jibqa' jghix hawn Malta. Jghid li meta mar biex jaghmel l-*insurance* tal-vettura kienu qalulu li kien intitolat ghal ezenzjoni u ghalhekk mar l-ufficju tat-trasport u ghamel applikazzjoni ghall-ezenzjoni. Jghid li d-data li nizzel fl-applikazzjoni, u cioe dik tat-3 ta' Settembru, kienet id-data ta' meta dahal hawn Malta bil-vettura. Jghid li fuq l-istess formula tal-applikazzjoni kien hemm innizzel illi “*a vehicle is to be declared for exemption not earlier than two months before the date on which the applicant normally becomes a resident in Malta and not later than twelve months following that date.*” Spjega li b'dan huwa fehem illi kellu mill-inqas xaharejn biex jaghmel l-applikazzjoni pero mhux iktar minn sena. In kontro-ezami ir-rikorrent ikkonferma li huwa kiteb tlett dati u cioe wahda bhala *date of arrival*, ohra bhala *date of taking up residence* u ohra bhal d-data ta' meta l-vettura waslet hawn Malta, liema dati kollha gew indikati bhala t-3 ta' Settembru.

Illi fit-trattazzjoni orali tieghu, l-abbli difensur tar-rikorrent sahaq illi r-rikorrent kien zgwidat min-nuqqas ta' informazzjoni li wiehed seta' jsib fuq il-formola tal-applikazzjoni ghall-ezenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni. U dan ghaliex filwaqt li fl-istess formola hemm innizzel li vettura trid tigi dikjarata ghall-ezenzjoni mhux qabel xaharejn u mhux izjed tard minn sena minn meta sidha jibda jirrisjedi f'Malta, ma hemmx innizzel illi jekk il-vettura tkun waslet hawn Malta allura jiskatta perjodu ta' tletin gurnata entro liema wiehed irid japplika ghall-ezenzjoni.

Min-naha l-ohra, l-abbli difensur tal-Ministeru intimat, sahqet li t-terminu ta' mhux inqas minn xaharejn u mhux izjed minn sena ma japplikax ghall-kaz odjern ghaliex f'dan il-kaz jiskatta t-terminu tat-tletin gurnata minn meta l-applikant ikun ittrasferixxa r-residenza tieghu hawn Malta jekk il-vettura tkun waslet Malta. Hija sahqet li dan it-Tribunal ghandu kompetenza definitiva li

jirrevedi atti amministrattivi pero mhux abbazi tal-aggravji mressqa mir-rikorrent, u cioe li huwa gie zgwidat mill-istess formola ipprezentata lilu.

Illi t-Tribunal jirrelewa illi fejn persuna thossha aggravata b'decizjoni tal-Bord huwa ghandu dritt jappella ai termini tar-Regolament 4 (11) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 li bazikament jghid is-segwent:-

“Applikant li jhossu aggravat b'decizjoni tal-Bord jista' jappella lit-Tribunal skond id-disposizzjonijiet tal-Att dwar il-Gustizzja Amministrattiva fi zmien wiehed u ghoxrin gurnata minn meta d-decizjoni tkun giet pubblikata kif provdut fis-subregola (7).”

Dan ifisser li t-Tribunal irid jimxi fil-parametri ta' dak dettat minn artikolu 7 tal-Kapitolu 490 tal-Ligijiet ta' Malta (Att Dwar il-Gustizzja Amministrattiva) u cioe *“li jirrevedi atti amministrattivi tal-amministrazzjoni pubblika fuq punti ta' ligi u ta' fatt.”*

Illi bhala fatti ma jidhirx li hemm wisq kontestazzjoni. Jirrizulta illi l-vettura in kwistjoni waslet hawn Malta mar-rikorrent u cioe **fit-3 ta' Settembru 2014**. Minn dak innizzel mir-rikorrent stess fl-applikazzjoni tieghu jirrizulta li huwa ha r-residenza tieghu hawn Malta fl-istess gurnata. Illi dak li hemm kontestazzjoni fuqu huwa l-fatt li r-rikorrent, meta nghata l-applikazzjoni ghall-ezenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni, bl-ebda mod ma gie mgharraf illi kellu biss **tletin gurnata** biex jissottometti l-istess applikazzjoni u dana a tenur tar-Regolament 4 (3) (e) li jghid is-segwent:-

“meta l-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza taghha lejn Malta u l-vettura tkun diga` waslet Malta, l-applikazzjoni ghall-ezenzjoni ghandha ssir fi zmien tletin gurnata mid-data li fih dik il-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza taghha f'Malta.”

Illi wara li r-rikorrent issottometta l-applikazzjoni tieghu, l-istess giet ezaminata mill-Bord u rifjutata abbazi tar-Regolament su citat. Illi ghalhekk dak li jrid jezamina dan it-Tribunal huwa jekk id-decizjoni tal-istess Bord kinitx tippekka fuq xi punt ta' dritt jew ta' fatt.

Illi l-**ewwel aggravju** tar-rikorrent huwa fis-sens li d-decizjoni hija monka u ghandha tigi mhassra stante li (i) ma fiha ebda indikazzjoni tad-data li skond il-Bord ir-rikorrent ittrasferixxa r-residenza tieghu f'Malta u (ii) illi l-istess decizjoni ma fiha assolutament l-ebda spjegazzjoni jew motivazzjoni ta' kif il-Bord wasal sabiex stabilixxa l-element tar-residenza.

Illi t-Tribunal jirrileva illi r-rikorrent m'ghandux ragun fuq dan l-aggravju. Id-data tar-residenza tar-rikorrent tirrizulta mill-applikazzjoni li hu stess ha r-responsabbilita` taghha u li ffirmata. Fl-istess applikazzjoni r-rikorrent nizzel li d-data li fiha ha r-residenza hawn Malta kienet **it-3 ta' Settembru 2014**. Ezatt qabel il-firma tieghu hemm innizzel car is-segwenti: *"I further declare that the information given in this application is true and correct."*⁵ Illi ghalhekk, abbazi ta' dan, il-Bord kellu quddiemu dikjarazzjoni tal-istess rikorrent, u l-Bord mexa fuq it-taghrif supplit mir-rikorrent fl-istess dikjarazzjoni. Ghaldaqstant dan l-aggravju qieghed jigi michud.

Illi t-**tieni aggravju** huwa fis-sens li l-Bord kien zbaljat meta wasal ghall-konkluzzjoni li r-rikorrent kien issottometta l-applikazzjoni tieghu tardivament, u dana peress li r-rikorrent iddecieda li jittrasferixxi r-residenza tieghu f'Malta biss ftit granet qabel ma dahhal l-applikazzjoni.

Illi t-Tribunal josserva illi l-Bord wasal ghall-konkluzzjoni tieghu dwar it-tardivita tal-applikazzjoni abbazi tal-informazzjoni kif dikjarata fl-applikazzjoni sottomessa mill-istess rikorrent. Il-fatt li r-rikorrent kien iddecieda dwar ir-residenza tieghu biss ftit granet qabel ma dahhal l-applikazzjoni ma ghandha l-ebda rilevanza fuq dak deciz mill-istess Bord. Anke jekk, *dato ma non concesso*, dan kien il-kaz, kif seta' qatt il-Bord jimxi fuq data ohra li kellu possibilment f'mohhu r-rikorrent u mhux fuq dak innizzel mill-istess rikorrent. Ghalhekk it-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord gustament mexa biss fuq dak li r-rikorrent iddikjara fl-applikazzjoni tieghu.

Illi permezz tat-**tielet aggravju** r-rikorrent jishaq illi ghal xi raguni l-Bord applika biss ir-Regolament 4 (1) (e) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 meta effettivament kellu jikkwalifika ghall-ezenzjoni taht l-artikolu 4 (1) (d) tal-istess Legislazzjoni.

⁵ a fol. 14

Illi t-Tribunal jippreciza illi r-rikorrent erronjament indika Regolament 4 (1) (d) u (e) meta effettivament ir-referenza riedet issir ghal Regolament 4 (3) (d) u (e). Ghal intendiment ahjar tal-istess Regolamenti dawn se jigu citati hawn taht:

“(3) Biex vettura tkun tista’ tikkwalifika ghall-ezenzjoni taht is-subregola (1):

(d) l-applikazzjoni biex il-vettura tigi ezentata ssir mhux aktar kmieni minn xahrejn qabel id-data li fiha l-applikant jiehu r-residenza normali tieghu f’Malta u mhux aktar tard minn tmax-il xahar wara dik id-data;

(e) meta l-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza taghha lejn Malta u l-vettura tkun digà waslet Malta, l-applikazzjoni ghall-ezenzjoni ghandha ssir fi zmien tletin gurnata mid-data li fiha dik il-persuna tkun ittrasferiet ir-residenza taghha f’Malta;”

Illi, kif dan it-Tribunal kellu diga l-opportunita` li jezamina fis-sentenza **Therese Elaine Bailey vs Ministru tal-Finanzi, Ekonomija u Investiment** deciza fis-17 ta’ Novembru 2014, l-interpretazzjoni logika li ghandha tinghata liz-zewg disposizzjonijiet hawn fuq citati hi illi jekk il-vettura tkun waslet Malta allura jiskatta t-terminu ta’ tletin gurnata ai termini tar-Regolament 4 (3) (e) filwaqt li r-Regolament 4 (3) (d) japplika biss jekk il-vettura tkun ghadha ma waslitx hawn Malta u allura hemm il-persuna koncernata jkollha terminu itwal meta tista’ tissottometti l-applikazzjoni taghha, dejjem sakemm il-vettura effettivament tasal Malta.

Illi ghalhekk mhux kaz li l-Bord, kif qieghed jissottometti r-rikorrent fir-rikors promutur tieghu, naqas milli jaghti kaz tad-definizzjoni ta’ trasferiment ta’ residenza u residenza ordinarja.

Illi fil-fehma tat-Tribunal, il-Bord meta gie biex japplika l-ligi ghall-applikazzjoni odjerna, mexa ma dak dettat mill-istess ligi. Dak li kellu quddiemu l-Bord kienu numru ta’ fatti li meta giet applikata l-ligi ghalihom irrizulta li r-rikorrent ma kienx jissodisfa l-kriterji kollha a tenur tar-Regolament 4 tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01. Illi minn dan il-lat, ghalhekk dan it-Tribunal ma jsib xejn x’jiccensura fid-decizjoni tal-Bord.

Kopja Informali ta' Sentenza

Illi min-naha l-oħra t-Tribunal ma jistghax ma jikkumentax dwar in-nuqqas, fl-opinjoni ta' dan it-Tribunal gravi, li wiehed isib fil-formola tal-applikazzjoni għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni, u cioè l-fatt li mkien fuq din il-formola, fil-format tagħha fiz-zmien in ezami, ma jirrizulta li hemm indikazzjoni dwar it-terminu fatali ta' tletin gurnata mentri wiehed isib referenza kwazi *verbatim* għall-kundizzjonijiet l-oħra kollha elenkati f'Regolament 4 (3) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01. Illi li kieku dan it-terminu ta' tletin gurnata kien imnizzel, kif kienu mnizzlin ir-rekwiziti l-oħra kollha, r-rikorrenti kien ikun f'posizzjoni ferm ahjar biex jissottometti l-istess applikazzjoni entro t-terminu stabbilit. Għalhekk dan in-nuqqas se jigi rifless fil-kap tal-ispejjez.

Maghdud dan kollu pero`, jibqa' l-fatt li l-applikazzjoni ma saritx *entro* t-terminu stabbilit mil-ligi u dan it-Tribunal għandu l-kompitu limitat li jeżamina jekk il-Ministeru intimat *tramite t-Transfer of Residence Exemption Board* kienx korrett fl-eżercizzju li għamel biex wasal għac-caħda tal-applikazzjoni għall-eżenzjoni tat-taxxa fuq il-vettura in kwistjoni. Illi kif ġia inghad, dan it-Tribunal ma jsib l-ebda raguni li għaliha għandu jirrevoka l-istess decizjoni.

DECIDE

Għaldaqstant, it-Tribunal, għar-ragunijiet fuq esposti, qieghed jaqta' u jiddeciedi billi jichad l-appell interpost mir-rikorrenti mid-decizjoni tal-Ministru intimat datata 7 ta' Novembru 2014.

Bl-ispejjez ta' din il-procedura jibqgħu bla taxxa bejn il-partijiet.

< Sentenza Finali >

-----TMIEM-----