



**MALTA**

**TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA**

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

**Illum 6 ta' Ottubru 2015**

**Rikors Numru 316/2012**

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

**Vs**

**L-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-31 ta' Ottubru 2012 li permezz tieghu ippremettiet is-segwentii:-**

*“ Illi hija akkwistat vettura bin-numru tar-registrazzjoni NIX 706 skond l-anness Dok mmarkat Dok A. li giet registrata fil-12 ta' Ottubru 2012.*

*Illi s-socjeta rikorrenti ma tistax tifhem kif l-Awtorita qeghda tahdem ir-“Registration Value” ta karrozza li huma klassifikati bhala ‘used’ u mhux godda.*

*Is-socjeta rikorrenti tinnota illi r- 'registration value' kif gie mahdum f' Ottubru 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 fuq dina l-vettura skond il-ligi u ukoll tordna lil- intimati jew lil Awtorita ghat- Trasport f'Malta tirriffondi il-flus mhallsa zejda lis-socjeta rikorrenti.*

*Bl-ispejjez kontra l-Awtorita ghat-Trasport f'Malta u l- Ministeru tal-Finanzi, Ekonomija u Investiment li huma minn issa ngunti in subizzjoni."*

**Ra r-risposta ta' l-Awtorita` ghat-Trasport f'Malta** ipprezentata fid-29 ta' Novembru 2012 fejn gie eccepit is-segwenti:

*"1. Illi in linea preliminari, dana it-Tribunal m'huwiex kompetenti rationae materiae biex jismgha u jiddeciedi l-kawza odjerna u dana ghar-raguni li mir-rikors tas-socjeta` rikorrenti jirrizulta li qed tigi kkontestta l-metodologija ta' kif jigi mahdum ir- "Registration Value" ta' vettura*

*2.. Illi sussidjarjament u minghajr pegudizzju ghas-suespost, it-talbiet tas-socjeta` rikorrenti ghandhom jigu michuda bl-ispejjez u dana peress illi r-registration value u r-registration tax fuq il-vettura NIX 706 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 r-risposta tal-Ministeru intimat** ipprezentata fid-29 ta' Novembru 2012 fejn gie eccepit is-segwenti:

*"1. Illi in linea preliminari, dana it-Tribunal m'huwiex kompetenti rationae materiae biex jismgha u jiddeciedi l-kawza odjerna u dana ghar-raguni li mir-rikors tas-socjeta` rikorrenti jirrizulta li qed tigi kkontestta l-metodologija ta' kif jigi mahdum ir- "Registration Value" ta' vettura*

2.. *Illi sussidjarjament u minghajr pegudizzju ghas-suespost, it-talbiet tas-socjeta` rikorrenti ghandhom jigu michuda bl-ispejjez u dana peress illi r-registration value u r-registration tax fuq il-vettura NIX 706 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 s-sentenza preliminari tal-10 ta' Marzu 2014 dwar l-ewwel eccezzjoni tal-intimati 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;

### **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 **BMW 1 Series bin-numru ta' registrazzjoni NIX 076** u sabiex l-istess Tribunal jordna r-rifuzjoni tal-hlas imhallas zejjed.

Illi **Mark Gauci**, in rapprezentanza 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

---

<sup>1</sup> A fol. 31A sa 31M

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-rapprezentanti tal-Ministeru huwa kien gab kwotazzjonijiet minghand l-agenti li jimportaw vettura godda identici. Mistoqsi liema kienu dawk l-okkazzjonijiet fejn tnaqqset it-taxxa minn dik originali, ix-xhud wiegeb li ma jiftakarx bl-amment 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 b'€798.53 minn kif kalkolata originarjament mill-Awtorita` intimata. F'okkazzjoni ohra, fir-rigward ta' vettura tal-ghamla Jaguar XF it-taxxa ta' registrazzjoni giet ridotta b'€4,237.42 minn dik mitluba 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 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 kalkulata principalment abbazi tas-segwenti fatturi u cioe:-

- 1. Euro Standard,**
- 2. Carbon Dioxide Emissions (CO2) (g/km),**
- 3. Particulate matter (g/km),**

---

<sup>2</sup> Dok MG1 u MG2 a fol. 51A sa 51K

**4. Il-valur ta' registrazzjoni, u**  
**5. Tul tal-vettura<sup>3</sup>**

Illi, ghalhekk, kif diga inghad 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-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 B esebit a fol. 4 tal-process, li huwa kopja ta' "**Registration Valuation - Motor Vehicles**" innizzla mis-sit elettroniku tal-Awtorita` intimata jirrizulta illi hemm indikat is-segweni "*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 C li huwa ricevuta tat-taxxa ta' registrazzjoni mhallsa fuq il-vettura in kwistjoni mis-socjeta` rikorrenti.

Illi minn harsa lejn Dokumenti B, li huwa l-valutazzjoni datata 11 ta' Ottubru 2012 ta' vettura BMW 1 Series jirrizulta li l-istess giet valutata fl-ammont ta' € 18,099 bit-taxxa ta' registrazzjoni tkun ta' €5,95. A differenza ta' rikorsi

---

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

<sup>4</sup> Nota 1 f'Dok Ba fol.4

<sup>5</sup> Dok B a fol. 4

ohra, li gew ilkoll decizi llum u li gew intavolati mis-socjeta` rikorrenti li permezz taghhom giet impunjata t-taxxa ta' registrazzjoni imhallsa, is-socjeta` rikorrenti ma esebietx xi valutazzjoni ohra li seta' kellha ta' vettura simili jew identika, anke jekk mahduma precedentement. L-uniku dokument li jista' jkun li jkollu xi tip ta' rilevanza huwa Dok MG1 li minnu jirrizulta illi fl-2009 is-socjeta` rikorrenti kienet inghatat rifuzjoni mill-Ministeru intimat fl-ammont ta' €798.53 rapprezentanti taxxa ta' registrazzjoni mhallsa zejda fuq vettura tal-ghamla BMW 1 Series. Pero` la l-valutazzjoni u lanqs it-taxxa ta' registrazzjoni ta' dik il-vettura ma tista' b'xi mod isservi ta' paragun mal-vettura in kwisjtoni, u dan ghaliex ghalkemm hija tal-istess ghamla, hemm diversi fatturi li huma differenti bhal perezempju d-data tar-registrazzjoni u l-mili registrati. Kwindi d-dokument imsemmi ma tantx jista' jghin lil dan it-Tribunal biex jaghti ragun lis-socjeta` rikorrenti fl-ilment taghha.

Illi ghalhekk it-Tribunal huwa tal-fehma illi s-socjeta` rikorrenti bl-ebda mod ma ppruvat dak allegat minnha, u cioe` illi **“it-taxxa mhallsa kienet izjed milli supposed skond il-ligi”**, u fl-assenza kwazi totali ta' provi li jsostnu l-appell tas-socjeta` rikorrenti ma jistghax jilqa' l-appell imressaq mill-istess socjeta`.

Finalment, it-Tribunal josserva illi fir-rigward tat-talba ghar-rifuzjoni tal-flus imhallsa zejda, anke kieku kellu jilqa` l-appell tas-socjeta` rikorrenti rigward it-taxxa ta' registrazzjoni, dan it-Tribunal ma kienx ikun kompetenti li jakkorda tali talba ghaliex il-kompetenza tieghu hija wahda limitata sabiex jirrevedi atti amministrattivi. Pero` 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'ghandu jsir f'tali eventwalita` u cioe` *“Meta t-Tribunal jiddeciedi li l-ammont dovut fir-rigward ta' taxxa ta' registrazzjoni huwa inqas minn dak imhallas, l-Awtorità ghandha, fi żmien disghin gurnata minn meta tittiehed dik id-decizjoni, thallas lura f'isem il-Gvern l-ammont imhallas zejjed lil dak l-appellant.”*

## **DECIDE**

Ghaldaqstant, it-Tribunal, ghar-ragunijiet hawn fuq moghtija, qieghed jaqta' u jiddeciedi billi jilqa' t-tieni u t-tielet eccezzjoni tal-Awtorita` intimata u tal-Ministeru intimat u jichad l-appell tas-socjeta` rikorrenti.

Bl-ispejjez a karigu tas-socjeta` rikorrenti.

---

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

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