



**MALTA**

**TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA**

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

**Illum 26 ta' Jannar 2016**

**Rikors Numru 19/2015**

**Simon Peter Field**

**Vs**

**Chairman of the Malta Transfer of Residence Exemption Board, fi  
hdan il-Ministeru tal-Finanzi**

**It-Tribunal,**

Ra r-rikors ta' **Simon Peter Field** ipprezentat fil-15 ta' April 2015 li permezz tieghu ippremetta s-segwenti:-

*“Illi l-applikazzjoni sabiex fic-cirkustanza ta' trasferiment ta' residenza, jkun hemm ezenzjoni taht l-artikolu 19 ta' l-Att dwar ir-Registrazzjoni u l-Licenzjar ta' Vetturi bil-Mutur (Kap.368) u r-Regolament numru 4 tar-Regoli tal-2009 dwar Ezenzjoni mit-Taxxa tar-Registrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur (L.S. 368.01); giet irrifjutata u kkomunikata fis-27 ta' Marzu, 2015, fuq zewg elementi differenti, li r-rikorrent ihoss illi gie pregudizzat hekk kif verament kellu l-informazzjoni u x-xhieda li din l-applikazzjoni titlob sabiex dawn iz-zewg elementi jigu sodisfatti.*

*Illi r-risposta ghall-applikazzjoni sabiex ikun hemm din l-ezenzjoni ta' din it-tip ta' taxa, giet irrifjutata primarjament fuq l-ewwel element imsemmi, dak illi skont ir-regola 4 (a) tal-A.L. 196 tas-sena 2009, l-applikant irid jipprova b'evidenza illi “dik il-persuna trid tkun ilha tghix barra minn Malta ghal perjodu kontiwu ta' aktar minn erbgħa u ghoxrin xahar qabel it-trasferiment tar-residenza tagħha lejn Malta” u barra*

*minn hekk, l-istess persuna jew applikant irid jipprova illi qed jittrasferixxi r-residenza tieghu lejn Malta.*

*Illi t-tieni bazi fuq xiex l-applikazzjoni tar-rikorrent giet irrifjutata, kienet tirrigwardja l-element illi l-vettura bil-mutur, bil-ghamla ta' BMW 3281, ma kinitx ppruvata illi taqa' taht il-kategorija 'M1'.*

*Ghalhekk, hekk kif l-applikant, rikorrent, ihoss illi ghandu fil-pussess tieghu il-provi kollha illi tirrikjedi l-ligi sabiex ikun hemm ezenzjoni mit-taxxa tar-registrazzjoni tal-vettura bil-mutur tieghu fic-cirkustanza ta' trasferiment ta' residenza, u b'mod specjali biex jipprova iz-zewg elementi illi l-applikazzjoni tieghu fallit prima stanza, huwa qieghed ihossu ppregudikat u ghalhekk ir-raguni wara dan l-appell quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva; fi kliem iehor, sabiex ir-rikorrent jipprova illi fil-kaz rispettativ tieghu, huwa ghandu jigi ezentat milli jhallas din it-tip ta' taxxa.*

*Bi spjegazzjoni u biex aktar minn hekk, iservu bhala evidenza sabiex jintlahqu ir-rekwiziti illi l-process ta' ezenzjoni ta' din it-taxxa imsemmija fuq jitlob, ir-rikorrent qieghed jipprovdi b'emfasi, dawn id-dokumenti:*

- *'HMRC Tax Returns' ghaz-zmien illi r-rikorrent hadem bhala self-employed gewwa l-Ingilterra; Dokument wiehed jezebixxi l-perjodu finanzjarju li jibda fis-6 ta' April 2011 u jispicca fil-5 ta' April 2012, u iehor juri l-perjodu finanzjarju li jibda' fis-6 ta' April 2012 u jittermina fil-5 ta' April 2013. Qed jigi wkoll ezebit l-'HMRC request for return' ghas-sena finanzjarja illi tinkludi l-perjodu mis-6 ta' April 2013 u sal-5 ta' April 2014. Din ta' l-ahhar turi, illi tul dan il-perjodu, Simon Peter Field, kien ghadu residenti l-Ingilterra, kif ukoll turi l-fatt illi huwa, f'dan il-perjodu ma baqax jahdem bhala self-employed, pero kien beda jahdem ma' RHP Partnership minn Mejju tal-2013, kif il-'Wage Slips' u l-'Bank Statements' juru wkoll bid-dati indikati.*
- *'Wage Slips' illi juru bic-car il-paga jew salarju li huwa kien qieghed jircievi mill-impjeg tieghu waqt li huwa kien residenti l-Ingilterra, meta waqaf jahdem bhala self-employed; kemm ma' RHP Partnership minn Mejju tal-2013, s'Awissu tal-2014, u kemm ma' BGO Studios minn Settembru tal-2014, sa Dicembru tal-2014. Kemm RHP Partnership u BGO Studios, huma kumpaniji rregistrati fl-Ingilterra. Barra minn hekk, il-'Wage slips' jindikaw u juru bic-car ukoll, in-'National Insurance Number' Ingliz, JJ403086C, il-PAYE Tax, u jindikaw ukoll il-metodu ta' kif kien issir il-hlas, jigifieri bi 'credit transfer' li jservi biex juri b'aktar provi t-transazzjonijiet diehlin fil-kont bankarju personali ta' Simon Peter Field, mal-bank 'Barclays', kif ser jispjega il-paragrafu li jmiss.*
- *Ir-rikorrent qieghed jipprovdi wkoll 'Bank Statements' li jindikaw, pagamenti illi saru u jsiru fil-hajja ta' kuljum bhal 'Telephony Bills' u il-'Council Tax', liema taxxa hija rekwizita fl-Ingilterra sabiex isir gbir ta' skart u diversi servizzi ohrajn mill-kunsil tal-lokal, f'dan il-kaz ta' Norwich, bhala kontriuat ghal dawn l-istess servizzi. Dawn il-'Bank Statements' jikkonfermaw ukoll, b'referenza ghal li ntqal fil-paragrafu precedenti, l-metodu ta' kif kien isir il-hlas mill-Kumpanija RHP Partnership, u BGO Studio rispettivament, fi kliem iehor bi 'credit transfer', lir-rikorrent ghal hidma tieghu, hekk kif juru l-pagamenti dehlien diretti gewwa l-kont bankarju tieghu fid-dati mnizzlin. Dawn il-'Bank Statements' iservu biex juru l-perjodu kollu bejn it-28 ta' Marzu 2013, sat-19 ta' Dicembru 2014.*

- ‘Reply letter to Simon Peter Field’s Resignation letter, from RHP Partnership’, illi tindika fix-xel;lug fuq, l-indirizz tar-rikorrent f’Norwich f’din id-data, 5 ta’ Settembru, 2014, u ghalhekk f’dan il-perjodu, u b’hekk isservi konferma ta’ x’qieghed jinghad.
- ‘Nuffields Health Annual Membership Agreement’, ghal-perjodu bejn it-23 ta’ Novembru 2013 u, it-23 ta’ Dicembru 2014. Kif ukoll dokument illi juri l-kancellazzjoni ta’ din il-Health membership liema kancellazzjoni sehhett fit-2 ta’ Jannar, 2015. Din minbarra li sservi biex turi li r-rikorrent, kien di fatti Norwich fl-Ingilterra f’dan iz-zmien, turi wkoll illi Simon Peter Field trasfera r-residenza tieghu, ghal Malta.
- ‘Royal sun Alliance, Fully comprehensive Insurance Policy’ ghas-sena li kienet tinkludi l-perjodu bejn it-2 ta’ April 2013, sat-2 ta’ April 2014, u l-perjodu mit-2 ta’ April 2014, sat-2 ta’ April 2015. Fuq iz-zewg dokumenti wiehed jinnota wkoll illi l-indirizz tar-rikorrent, jindika dak ta’ Norwich, fl-Ingilterra ghal darb’ohra.

Dawn id-dokumenti, ghalhekk, iservu b’mod car, sabiex juru illi Simon Peter Field, ic-cittadin Brittaniku, detentur tal-passaport numru 515029345, illi sar residenti f’Malta, f’Jannar tal-2015, fl-ahhar 24 xahar, jew sentejn immedjati qabel din id-data huwa ma kienx qieghed, residenti f’Malta, fl-ebda hin. Rigward l-element illi l-persuna trid tkun trasferixxit ir-residenza taghha f’Malta, r-rikorrent qieghed jipprovdi bhala evidenza u xhieda:

- Id-dokument illi jindika l-ftuh tal-kont bankarju fis-17 ta’ Marzu 2015, mal-bank registrat Malta, l-Bank of Valletta (BOV).
- Ic-certifikat ta’ Registrazzjoni ddatat l-14 ta’ Jannar 2015, sabiex Simon Peter Field jigi r-registrat taht il-Kapitlu 318 tal-Ligijiet ta’ Malta, u b’hekk jinghata Social Security Number li llum huwa, B50715439.
- ‘Contract of Employment’ bejn ir-rikorrent u BGO Limited, liema kumpanija hija r-registrata Malta, u ghandha l-ufficju registrat Valley Towers Suite 5, Valley Road, Birkirkara, BKR 9022, Malta, li sehh fit-2 ta’ Jannar 2015.
- Certifikat illi jikkonferma li r-rikorrent issottometa l-applikazzjoni tieghu ghar-‘Residence Permit Card’ mad-Dipartiment tac-Cittadinanza u tal-Expatriates.
- Il-kuntratt ta’ kera tal-propjeta bl-indirizz Centre Court, Block 3, Apartment No. 1, Triq it-Tiben, Swieqi and ‘an assigned car space’, bejn il-partijiet Mr. Simon Peter Field u Ms. Rachel De Martino, ghal perjodu ta’ 12 –il xahar applikabli mill-1 ta’ Jannar 2015, sal-31 ta’ Dicembru 2015.
- ‘Bank Statement’ ghall-perjod, mill-20 ta’ Dicembru 2014 sat-18 ta’ Marzu 2015, illi juri l-pagi jew salarji illi r-rikorrent ircieva minn BGO Limited, ghall-impjeg tieghu mal-istess kumpanija f’Malta, kif ukoll juri xi gbid ta’ flus minn ferghat bankarji Maltin.
- ‘Wage Slips’ mahrugin mill-kumpanija BGO Limited, ghax-xhur ta’ Jannar, Frar u Marzu 2015, rispettivament, li jindikaw is-Social Security Number Malti fi Frar u Marzu 2015 meta kien sehh il-process ta’ registrazzjoni sabiex Simon Peter Field, jinghata s-Social Security Number r-registrat taht il-Kapitlu 318 tal-Ligijiet ta’ Malta.
- U barra minn hekk, qieghed jezebixxi wkoll il-‘Ferry Tickets’ ddatati 9 ta’ Jannar 2015, li juru, meta l-karozza ingibet Malta.

*Dawn il-provi msemmija, ghalhekk, juru minghajr ma jippermettu ebda dubju, illi r-rikorrent, Simon Peter Field, c-Cittadin Brittanniku, detentur tal-passaport numru 515029345, mill-1 ta' Jannar, 2015, stabilixxa ruhu residenti f'Malta.*

*Rigward il-tieni bazi fuq xiex l-applikazzjoni tar-rikorrent giet irrifjutata jigifieri li kienet tirrigwardja l-element illi l-vettura bil-mutur, bl-ghamla ta' BMW 3281, ma kinitx ppruvata illi taqa' taht il-kategorija 'M1', ma tantx hemm aktar xi tghid, hekk kif ir-rikorrent jinsab fil-pussess ukoll tad-dokument mahrug mit-Transport Malta, illi l-karozza, bid-dettalji taghha mnizzlin fuq l-istess certifikat, taqa' taht il-kategorija M1. Ghalhekk, dan ic-certifikat ma jhalli l-ebda dubju lanqas fuq dan l-element rekwizit hekk kif jigi sodisfatt.*

*Ir-rikorrent jixtieq itella` lil Hannah Westley, bhala xhieda biex tikkonferma dawn il-provi wkoll. Fuq bazi ta' dawn il-provi, r-rikorrent, ghalhekk, jitlob lil dan it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrativa illi l-eżenzjoni taht l-artiklu 19 ta' l-Att dwar ir-Registrazzjoni u l-Licenzjar ta' Vetturi bil-Mutur (Kap.368) u r-Regolament numru 4 tar-Regoli tal-2009 dwar Eżenzjoni mit-Taxxa tar-Registrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur (L.S.368.01), tigi applikata, stante li jekk din it-talba ma tigix milqugha, jkun qed isehh pregudizzju mar-rikorrent, hekk kif kull rekwizit li jirrikjedi l-process tal-Ligi qieghed jigi provdut u rregolat fil-fatt u fid-dritt.”*

**Ra r-risposta ta-Chairman of the Malta Transfer of Residence Exemption Board, fi hdan il-Ministeru tal-Finanzi** ipprezentata fit-13 ta' Mejju 2015 li permezz taghha eccepixxa s-segwentii:-

*“Illi preliminarjament l-esponent jirrileva li l-Avukat Generali ma giex notifikat skont kif jipprovdi l-artikolu **181B (3) tal-Kap. 12 tal-Ligijiet ta' Malta;***

*Illi preliminarjament ukoll jigi rilevat li l-esponent bhala r-rappreżentant tat-Transfer of Residence Exemption Board mhuwiex il-legittimu kontradittur ai termini tal-**Artikolu 181B tal-Kap 12** stante illi l-imsemmi Bord huwa mahtur mill-Ministru għall-Finanzi sabiex jirrapreżenta lill-istess Ministru. Għalhekk huwa l-istess Ministru li ai termini tal-**Artikolu 19 tal-Kap 368** huwa responsabbli milli jagħti l-eżenzjoni u biex f'dan il-kaz jitharrek f'dawn it-tip ta' kawzi;*

*Illi in vena preliminari wkoll, jigi eccepjet li r-rikors promotur gie ntafolat fuori termine l-perjodu perentorju ta' wiehed u ghoxrin gurnata minn meta d-decizjoni giet pubblikata fuq il-website tal-Ministeru responsabbli għall-Finanzi fit-termini tar-**regolament 4(11) tal-L.S. 368.01.** (Vide **Dok. A**);*

*Illi minghajr pregudizzju ghas-suespost l-esponent sejjer bil-prezenti risposta jwiegeb għar-rikors tal-appell interpost min Simon Peter Field li permezz tieghu talab lil dan l-Onorabbli Tribunal sabiex tapplika l-eżenzjoni taht l-artikolu 19 ta' l-Att dwar ir-Registrazzjoni u l-Licenzjar ta' Vetturi bil-Mutur (Kap. 368) u r-Regolament numru 4 tar-Regoli tal-2009 dwar Eżenzjoni mit-Taxxa tar-Registrazzjoni ta' Vetturi bil-Mutur (L.S. 368.01);*

*Illi l-appell devolut quddiem dan l-Onorabbli Tribunal huwa mfassal fuq l-aggravju li t-Transfer of Residence Exemption Board fid-decizjoni tieghu datata 9 ta' Marzu 2015*

(Vide **Dok. B**) għamel apprezzament ħażin u ma evalwax sew id-dokumenti provduti mill-appellant Simon Peter Field;

Illi bid-dovut rispett tali sottomissjoni hija bla dubju inattendibbli u insostenibbli u dan stante li l-appellant ma jistax jitlob lil dan it-Tribunal jiddisturba l-apprezzament diskrezzjonali li għamel l-imsemmi Bord sakemm ma jkunx hemm raġunijiet gravi li f'dan il-każ ma jokkorux, u dan abbażi tal-prinċipju ben konsolidat fil-gurisprudenza tagħna li **l-valutazzjoni tal-provi hi kwestjoni rimessa lill-ġudikant**, f'dan il-każ it-Transfer of Residence Exemption Bord, **fil-mertu tar-riżultanzi probatorji tal-każ**. Għaldaqstant tali valutazzjoni ma tistax tiġi disturbata lanqas minn qorti ta' reviżjoni;<sup>1</sup> Illi hu anzi mħolli fil-poter diskrezzjonali tal-istess bord, fit-termini ta' dak li jiddisponi ir-regolament 4(7) tal-L.S. 368.01, li jirrikava dak il-konvinċiment tiegħu mill-provi li jidirlu l-aktar attendibbli u kredibbli għall-formazzjoni ta' dak l-istess konvinċiment kif ukoll li jiddetermina li l-prova hija nieqsa jew li din baqgħet insodisfaċenti u li għalhekk l-appellant ma laħaqx dak il-grad ta' prova sodisfaċenti għall-intitolat minnu għall-eżenzjoni mit-taxxa ta' reġistrazzjoni;

Illi l-konvinċiment tal-esponent huwa f'dan il-każ indubjament wieħed ġust u jimmerita piena konferma stante li l-provi dokumentali eżistenti fl-inkartament juru, a kuntrarju ta' dak sottomess mill-appellanti, li l-appellant ma pprezentax provi suffiċjenti li juru li l-kategorija tal-vettura msemmija fl-applikazzjoni preżentata minnu (vide **Dok. C**) hija waħda bil-mutur M1 u li kien ilu joqgħod barra minn Malta għal perjodu kontinwu ta' għallinqas erbgħa u għorin xahar minnufih qabel it-trasferiment tar-residenza tiegħu għal Malta fit-termini tar-regolament 4(6)(a) tal-L.S. 368.01;

Illi dan johroġ ċar mill-ispjegazzjoni mogħtija mill-esponent stess lill-appellant permezz ta' korrispondenza bl-emails permezz ta' liema l-esponent ukoll talab lill-istess għall-iktar dokumenti. Ara l-korrispondenza relattiva hawn annessa u mmarkata bħala **Dok. D**;

Illi fid-dawl ta' dawn il-konsiderazzjonijiet u prinċipji legali, johroġ ċar li d-deċiżjoni mogħtija mill-esponent ttieħdet skont il-liġi u għalhekk m'hemmx raġuni għaliex dan l-Onorabbli Tribunal għandu jvarja l-apprezzament tat-Transfer of Residence Exemption Board u lanqas jiddipartixxi mill-konkluzjoni raġġunta minnu kif qed jiġi mistieden jagħmel mill-appellant.

Salv eċċezzjonijiet ulterjuri, jekk ikun il-każ;

**GHALDAQSTANT**, in vista ta' dawn ir-raġunijiet, l-esponent jitlob bir-rispett lil dan l-Onorabbli Tribunal jogħġbu jiċċad it-talbiet tal-appellant bl-ispejjeż kontra tiegħu."

Ra illi fost l-ecezzjonijiet tac-Chairman intimat, it-tielet eccezzjoni hija waħda ta' natura preliminari u għalhekk ra li jkun opportun li din tiġi trattata u deciza qabel jiġi nvestit il-mertu proprju;

---

<sup>1</sup> Fis-sentenza mogħtija fis-6 ta' Ottubru 2010 fl-ismijiet **Kimberley Joy Agius vs Direttur tas-Sigurtà Soċjali** l-Onorabbli Qorti ta' l-Appell Inferjuri irribadjet li "sakemm id-Direttur japplika l-liġi b'mod raġonevoli u ekwu ma huwiex leċitu illi l-Arbitru u lanqas din il-Qorti illi tissindika l-grad ta' prova li kienet neċessarja biex tissodisfa lid-direttur, jew lill-Arbitru warajh, li tali prova kienet laqgħet il-grad rikjest mil-liġi".

Ra d-dokumenti kollha esebiti;

Ra l-affidavit tar-rikorrent;<sup>2</sup>

Ra n-nota ta' sottomissjonijet tar-rikorrent;

Ra n-nota ta' referenzi tal-Ministru tal-Finanzi;

Ra li r-rikors thalla ghal-lum ghal sentenza preliminari dwar it-tielet eccezzjoni ta-Chairman intimat dwar it-tardivita` tal-appell;

### **Ikkunsidra:**

Illi jirrizulta illi r-rikorrent issottometta applikazzjoni sabiex jigi ezentat milli jhallas it-taxxa ta' registrazzjoni fuq il-vettura tal-ghamla BMW bin-numru ta' registrazzjoni K4TKO u dan ai termini tal-Kapitolu 368 tal-Ligijiet ta' Malta u l-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01.

Illi mid-dokumenti esebiti jirrizulta illi ntbaghtet ittra datata 9 ta' Marzu 2015 minghand it-*Transfer of Residence Exemption Board* (iktar 'il quddiem imsejjah "il-Bord) li permezz taghha r-rikorrent gie infurmat illi l-applikazzjoni tieghu ghall-ezenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni kienet giet rifjutata.<sup>3</sup> Illi jirrizulta illi l-istess decizjoni giet ukoll pubblikata fuq il-*website* tal-Ministeru tal-Finanzi fid-9 ta' Marzu 2015.<sup>4</sup>

Illi ai termini tar-Regolament 4 (11) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 (Regoli Dwar Ezenzjoni mit-Taxxa tar-Registrazzjoni Ta' Vetturi Bil-Mutur) "*Applikant li jhossu aggravat b' decizjoni tal-Bord jista' jappella lit-Tribunal skont id-dispozizzjonijiet tal-Att dwar il-Gustizzja Amministrattiva fi zmien wiehed u ghoxrin gurnata minn meta d-decizjoni tkun giet pubblikata kif provdut fis-subregola (7).*"

Illi s-subregola (7) tghid is-segwent: "*Applikazzjoni taht din ir-regola ghandha tigi processata u deciza mill-Bord u d-decizjoni tal-Bord ghandha tigi pubblikata fuq il-website tal-Ministeru responsabbli ghall-Finanzi. Il-Bord ghandu wkoll jibghat kopja ta' dik id-decizjoni bil-posta registrata lill-applikant fl-indirizz specifikat fl-applikazzjoni u, fejn provdut, ukoll b' mezzi elettronici.*"

---

<sup>2</sup> A fol. 44

<sup>3</sup> Dok B a fol. 12

<sup>4</sup> Dok A a fol. 11

Illi kwindi t-terminu tal-appell ta' wiehed u ghoxrin gurnata **jiskatta minn meta d-decizjoni tigi pubblikata** fuq il-*website* tal-Ministeru responsabbli ghall-Finanzi.

Illi fl-affidavit ipprezentat minnu r-rikorrent sqarr illi huwa ma kienx jaf li d-decizjoni relatata mal-applikazzjoni tieghu kellha tigi ppubblikata fuq il-*website* tal-Ministeru tal-Finanzi. Jghid li huwa rcieva d-decizjoni permezz tal-posta registrata fis-27 ta' Marzu 2015 u huwa agixxa biex jappella b'mod immedjat billi kellem lill-konsulent legali tieghu.

Illi t-Tribunal jibda biex josserva illi fl-istess ittra ta' rifjut kien hemm indikat b'mod mill-iktar car illi appell mill-istess decizjoni kellu jsir fi zmien wiehed u ghoxrin gurnata – *“You have the right to appeal from this decision, within 21 days from the date of this decision, before the Administrative Review Tribunal in accordance with the provisions of the Administrative Justice Act (Cap.490) and regulations in terms of the Act.”*<sup>5</sup> Dan ifisser li permezz tal-ittra li rcieva r-rikorrent kien infurmat li kellu jagixxi *entro* wiehed u ghoxrin gurnata mid-data tad-decizjoni li fil-fatt kienet datata 9 ta' Marzu 2015. Min-naha l-ohra it-Tribunal jista' japprezza d-diffikulta` li forsi kellu r-rikorrent jekk huwa fil-verita` ircieva l-ittra fis-27 ta' Marzu 2015 stante li kien fadal biss ftit jiem qabel jiskadi t-terminu ta' wiehed u ghoxrin gurnata minn meta giet pubblikata fuq il-*website* tal-Ministeru u minn meta kienet datata l-istess decizjoni.

Madankollu dan it-Tribunal jaghmel referenza ghall-kawza fl-ismijiet **Carmel Mercieca vs Kummissarju tat-Taxxa Fuq il-Valur Mizjud**<sup>6</sup> fejn ir-rikorrent f'dik il-kawza pprova jiggustifika t-tardivita` ta' l-appell tieghu minn stimi mahruqa kontrih mill-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud minhabba mard gravi. Il-Qorti ta' l-Appell ma laqghetx din l-iskuzanti u osservat is-segwenti *“Ghandu jinghad ukoll illi terminu legali perentorju ma jistghax jiggarded jew, b'xi mod sanata n-nuqqas ta' l-osservanza tieghu. Hu inerenti ghan-natura stess ta' terminu bhal dan l-inderogabilita` tieghu w allura dan ma jistax jircievi sanatorja jew rimessjoni fit-terminu tkun xi tkun ir-raguni. Fi kliem iehor it-terminu perentorju ma jistghax jigi prorogat, lanqas bi ftehim bejn il-partijiet. Dik il-proroga hi possibbli biss ope legis bhal fil-kaz fejn l-ahhar jum ghall-prezentata ta' att ikun jum tas-Sibt jew tal-Hadd jew jum ta' festa. Ara “Dimech Enterprises Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud” Appell, 23 ta' Gunju 2004. Jekk wiehed joqghod ghal dak li ngħad s'issa ftit hemm dubju illi, minn kif konceptit l-artikolu rilevanti [Reg. 4(1)(d) tas-Sitt Skeda ta' l-Att XII ta' l-1994] – fil-kaz in ezami r-Regola 4(1)(d) tad-Disa' Skeda tal-Kap.406 tal- Ligijiet ta' Malta – it-terminu fih prefiss għall-appell kontra stimi hu wiehed perentorju, u konsegwentement fatali, tant li l-kliem introduttivi tad-disposizzjoni jaffermaw illi jekk ma jkunx hemm l-*

<sup>5</sup> Ara Dok B a fol. 12

<sup>6</sup> Qorti ta' l-Appell (Inferjuri) deciza fil-25 ta' Jannar 2006

osservanza tieghu, l-appell “ma jkun validu”. Ara, fost ohrajn, in tema sentenzi ta’ din il-Qorti, kif presjeduta, in re: “Martin Briffa v. Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud” 24 ta’ Novembru 2003 u “Blevins Franks International Ltd. v. Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud” 4 ta’ Mejju 2005. Anke kieku stess però dak it-terminu ta’ tletin jum mid-data tan-notifika ta’ l-avviz li kontrih isir l-appell, kellu jitqies terminu legali ordinatorju li, skond l-Artikolu 106, Kapitolu 12, jippermetti t-tigdid tieghu ghal raguni tajba, ma jirrizultax lanqas imbaggħad, f’dan il-kaz illi talba bhal din saret “fiz-zmien li tieghu jintalab it-tigdid” ossija qabel l-iskadenza tat-terminu utili stabbilit għall-appell (Kollez. Vol. XXXIII pI p321). Lanqas permezz ta’ talba ad hoc fi procedura appozita għar-restituzzjoni in integrum. Procedura din li jrid jingħad kienet permissibbli fi zminijiet imghoddija. Ara Kollez. Vol. XXIX pI p276 u Kollez. Vol. XXXIV pI p348....anke kieku l-Qorti kellha toqghod fuq il-portata tac-certifikat mediku datat 29 ta’ Ottubru 1998 (u mhux ukoll dak datat 19 ta’ Mejju 2003 prezentat wara s-sentenza tal-Bord), li baqa’ mhux konfermat, l-istess ikollu jingħad li din il-Qorti mhix konvinta li tista’ tirrikonoxxi fih sitwazzjoni ta’raguni tajba”, certa w objettiva li kienet talment timpedixxi lill-appellat mill-osservanza tat-terminu f’dak il-mument u għal dik ir-raguni. Opportunament għandu jigi mfakkar illi t-termini procedurali ma jistghu qatt jithallew fid-diskrezzjoni ta’ xi wahda mill-partijiet jew, li hu aghar, jigu injorati minn min hu msejjah biex jiggudika. Anke jekk mhux espressament riferibbli għall-fattispeci tal-kaz de quo, il-Qorti tagħmel tagħha l-osservazzjoni magħmula mill-Qorti ta’ l-Appell fid-decizjoni “Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Mizjud v. George Schembri” 6 ta’ Ottubru 2000, u cjoe, li “l-Qrati (u dan jghodd ukoll għat-tribunali ta’ kull speci<sup>7</sup> huma obbligati li japplikaw u jinterpretaw il-ligijiet tal-pajjiz kif promulgati mill-Parlament u ma għandhom ebda diskrezzjoni la li jinjorawhom, la li jadottawhom b’mod approssimattiv skond kif jidhrilhom li jkun gust u ekwu fic-cirkostanzi, u wisq anqas li jissanzjonaw proceduri li l-ligijiet tal-pajjiz ma jippermettux li jigu improvvizati, f’dawk ic-cirkostanzi, bil-konsegwenza li jigu newtralizzati w emaskolati proceduri ohra espressament provvduti bil-ligi”.

Illi, però, magħdud dan kollu, dan it-Tribunal josserva illi dak li kien hemm innizzel fl-ittra datata 9 ta’ Marzu 2015 ma jirriflettix fedelment dak li jghid Regolament 4 (11) tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 fir-rigward minn meta jiskatta t-terminu tal-appell. U dan għaliex filwaqt li fl-imsemmija ittra hemm innizzel li t-terminu ta’ l-appell ta’ wiehed u għoxrin gurnata jiskatta mid-data tal-istess decizjoni, l-imsemmi Regolament jghid li t-terminu tal-appell **jiskatta minn meta d-decizjoni tigi pubblikata fuq il-website tal-Ministeru.** Illi filwaqt li huwa veru li d-data ta’ meta d-decizjoni giet pubblikata fuq il-website u d-data tal-ittra huma l-istess, xorta jibqa’ l-fatt li r-Regolamenti jesigu li t-terminu jibda għaddej mill-pubblikazzjoni tad-decizjoni fuq il-website u għalhekk it-Tribunal huwa tal-opinjoni li d-dicitura fl-ittra li tintbagħat mill-Ministeru lill-applikant għandha tkun wahda aktar fidili għal-ligi.

Illi t-Tribunal josserva wkoll illi għalkemm ir-rikorrent allega li huwa rcieva l-imsemmija decizjoni fis-27 ta’ Marzu 2015 huwa ma gab l-ebda

---

<sup>7</sup> Enfasi tat-Tribunal



prova ta' dan. Madankollu, anke kieku gab tali prova, xorta wahda dan ma kienx jikkonforta l-kaz tieghu peress li l-ligi titkellem car u cioe` li l-wiehed u ghoxrin gurnata jibdedw jghaddu minn meta d-decizjoni tigi pubblikata fuq il-*website* tal-Ministeru.

Illi madankollu, dan it-Tribunal ma jistghax ma jurix il-preokkupazzjoni tieghu li tali terminu jiskatta mill-pubblikazzjoni tad-decizjoni fuq *website*. Illi apparti li jista' jkun hawn xi individwi li mhumiex familjari mal-*internet*, wiehed ma jistghax jippretendi li minn meta jissottometti l-applikazzjoni tieghu wiehed irid joqghod jiccekkja kuljum il-*website* tal-Ministeru biex jara kienx hemm xi decizjoni. Perezempju fil-kaz in ezami l-applikazzjoni giet sottomessa fl-20 ta' Jannar 2015 u harget decizjoni fid-9 ta' Marzu 2015. Ghalhekk huwa awspikabbli li l-legislatur jirrevedi din il-parti tal-legislazzjoni li tirrigwarda l-pubblikazzjoni tad-decizjonijiet tal-Ministeru tal-Finanzi fejn jidhlu ezenzjonijiet mit-taxxa ta' registrazzjoni sabiex tkun wahda iktar ekwa u gusta ma' min irid jintavola appell.

Illi madankollu, dan it-Tribunal ma jistghax imur kontra dak li tiddetta l-istess ligi vigenti, u *siccome`* l-appell tar-rikorrent gie intavolat oltre l-wiehed u ghoxrin gurnata stipulati mil-ligi, it-Tribunal qieghed jaqta' u jiddeciedi l-kaz billi jilqa t-tielet eccezzjoni tal-intimat u jiddikjara r-rikors intavolat mir-rikorrent null in kwantu gie pprezentat *fuori termine*.

In vista ta' dak li nghad hawn fuq l-ispejjez ghandhom jibqghu bla taxxa bejn il-partijiet.

---

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

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