MALTA
TRIBUNAL TA' REVIZJONI AMMINISTRATTIVA

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

Illum 5 ta' April 2016

Rikors Numru 36/2015

Maria Lourdes Demarco
Vs
Ministeru tal-Finanzi

It-Tribunal,

Ra r-rikors ta' **Maria Lourdes Demarco** ipprezentat fit-2 ta' Gunju 2015 li permezz tieghu ippremettiet is-segwenti:-

1. *"Illi dan huwa appell minn rifjut (Dok "A") tat-Transfer of Residence Exemption Board ghal ezenzjoni ai termini ta' l-Art.19 tal-Kap. 368 tal-Ligijiet ta' Malta u regolament Nru.4 tal-Avviz Legali 196/2009 kif finalment emendat bl-Avviz Legali 440/2013.*
2. *Illi fid-19 ta' Awwissu 1989, l-appellanti zzewget lil dak li ghadu r-ragel taghha, Edward Demarco u bejniethom kien u ghadu applikabbli r-regim tal-komunjoni tal-akkwisti (Certifikat taz-zwieg hawn anness u mmarkat- Dok "B")*
3. *Illi l-appellanti u zewgha emigraw lejn l-Istati Uniti u rritornaw lura Malta fl-2014 wara 25 sena hekk emigrati.*
4. *Illi fis-sena 2011 hi u zewgha akkwistaw mutur tad-ditta HARLEY DAVIDSON mudell XL1200N bix-Chassis Number 1HD1CZ3198K402764 u bin-numru tal-magna CZ38402764. (Dok "C") liema mutur gie registrat f'isem zewgha Edward De Marco.*
5. *Illi nhar it-30 ta' Settembru 2014 Maria Lourdes Demarco applikat ghal-ezenzjoni mit-taxxa tar-registrazzjoni tal-vetturi mat-Transfer of Residence Exemption Board. (Dok "D").*

6. *Illi l-mutur in kwistjoni gie mpurtat f'Malta fit-22 ta' Settembru 2014 (Dok "E") fuq isem l-appellanti.*
7. *Illi l-Ministeru appellat hareg Temporary Permit nhar it-13 ta' April 2015 lill-appellanti sabiex taghmel uzu mill-istess mutur. (Dok "F").*
8. *Illi fil-fatt l-istess mutur gie assigurat ma' ditta lokali tal-assikurazzjoni f'isem l-appellanti nhar il-15 ta' April 2015. (Dok "G")*
9. *Illi l-vettura in kwistjoni giet rilaxxata lill-appellanti personalment, kemm mill-Awtoritajiet tad-Dwana kif ukoll mill-Pulizija.*
10. *Illi nhar it-8 ta' Mejju 2015, it-talba tal-appellanti ghall-ezenzjoni in kwistjoni giet michuda, liema decizjoni giet komunikata lill-appellanti bl-ittra tat-13 ta' Mejju 2015.*
11. *Illi jidher li d-decizjoni appellata ttiehdet fuq il-bazi li l-mutur in kwistjoni, gewwa l-Istati Uniti, kien registrat f'isem ir-ragel tal-appellanti, cioe' Edward Demarco u mhux f'isem l-appellanti nnifisha.*
12. *Ill-l-esponenti hassitha aggravata minn tali decizjoni u minnha qed tintavola dan l-umli appell.*
13. *Illi l-aggravju tal-appellanti huwa car u manifest in kwantu l-Ministeru appellat ghamel applikazzjoni hazina tal-ligi applikabbli fil-kaz in ezami u ghalhekk id-decizjoni tieghu hija zbaljata u nfondata fil-fatt u fid-dritt.*
14. *Illi r-regolament 4 (2) tal-Avviz Legali 196/2009 kif emendat bl-Avviz Legali 440/2013 jistipula:*
    "L-ezenzjoni taht l-artikolu 19(3)(f) tal-Att tinghata fir-rigward ta' vettura bil-mutur M1 jew cikletta li tkun il-propjeta` personali ta' individwu u tkun qieghda tigi mpurtata jew tkun qieghda tingieb f'Malta minn dak l-individwu meta jkun qieghed jittrasferixxi r-residenza normali tieghu minn post barra minn Malta ghal post f'Malta."
    In oltre is-subincizi 3, 4 u 5 jistipulaw rekwiziti ohra li jridu jigu rispettati mill-applikant.
15. *Illi l-Ministeru appellat fid-decizjoni tieghu, jidher li mhux qed jaghmel distinzjoni bejn individwu u familja. Li l-appellanti u Edward Demarco huma konjugi ma huwiex kontestat. Li galadarba z-zwieg taghhom gie celebrat gewwa Malta huwa applikabbli r-regim tal-komunjoni ta' l-akkwisti, salv eskluzjoni specifika, ma huwiex kontestat.*
16. *Illi r-regolament in kwistjoni jaghti l-possibilta ta' ezenzjoni lil individwu. Ghalhekk tali regolament jipprospetta sitwazzjoni fejn konjugi jistghu jgibu ezenzjoni fuq zewg vetturi fejn vettura wahda tkun registrata finalment fuq ir-ragel u vettura ohra tkun registrata finalment fuq il-mara tieghu.*
17. *Illi l-appellanti ssodisfat ir-rekwiziti kollha stipulati mir-regolamenti hawn fuq citati stante li l-mutur in kwistjoni kien u ghadu propjeta taghha ghaliex akkwistat fiz-zwieg, hija akkwistat tali mutur aktar minn erbgha u ghoxrin xahar qabel ma rritornat lura lejn Malta, il-mutur gie mpurtat f'Malta*

f'isimha, il-mutur baqa propjeta taghha meta gie mpurtat f'Malta u ghadu hekk sa llum, il-mutur huwa assikurat f'isimha u hija ma bbenefikatx minn ezenzjoni mit-taxxa taht ir-regolamenti in kwistjoni.

18. *Illi l-fatt li d-dokument tar-registrazzjoni gewwa l-Istati Uniti kien jghajjat lil Edward Demarco li kien u ghadu mizzewweg lill-appellanti ma jibdel xejn mill-fatt li l-appellanti kienet tikkwalifika ghall-ezenzjoni in kwistjoni. Huwa fatt maghruf anke f'Malta li vetturi ta' konjugi ikunu registrati fuq il-log book f'isem wiehed jew wahda mill-konjugi. Dan ma jnaqqas u ma jibdel xejn mis-sitwazzjoni legali u cioe li l-vettura in kwistjoni hija proprjeta tat-tnejn u li parti ma tistax tittrasferixxi dik il-vettura minghajr il-kunsens tal-konjugi l-iehor. F'dan is-sens issir referenza ghal diversi sentenzi tal-Qrati taghna fosthom dik moghtija mill-Qorti tal-Magistrati – Malta fl-ismijiet "Martin Mifsud vs Carmelo Bonnici et." Ir-registrazzjoni f'isem wiehed mill-konjugi tikkwalifika u sservi fil-ligi bhala registrazzjoni f'isem il-konjugi l-iehor jew l-ohra.*

Ghaldaqstant in vista tal-premess, l-esponenti umilment titlob lil dan l-Onorabbli Tribunal joghgbhu jilqa' l-aggravvju taghha u jhassar u jirrevoka d-decizjoni tal-Ministeru appellat tat-13 ta' Mejju 2015 u konsegwentement jordna lill-appellat jaghti lill-appellanta l-ezenzjoni kontemplata fir-regolament 4(2) tal-Avviz legali 440/2013 fir-rigward tal-mutur tad-ditta HARLEY DAVIDSON mudell XL1200N bix-Chassis Number 1HD1CZ3198K402764 u bil- numru tal-magna CZ38402764."

Ra r-risposta tal-**Ministeru tal-Finanzi** ipprezentata fis-6 ta' Lulju 2015 fejn gie eccepit is-segwenti:-

"

1. *Illi preliminarjament l-esponent jirrileva li l-Avukat Ġenerali ma ġiex notifikat skont kif jipprovdi l-artikolu **181B (3) tal-Kap. 12 tal-Liġijiet ta' Malta**;*

2. *Illi mingħajr preġudizzju għas-suespost l-esponent sejjer bil-preżenti risposta, iwieġeb għar-rikors tal-appell interpost min Maria Lourdes Demarco li permezz tiegħu talbet lil dan it-Tribunal sabiex jirrevoka d-deċiżjoni tal-Ministru appellat datata 13 ta'Mejju 2015 u konsegwentement jordna lill-appellat jagħti lill-appellanti l-eżenzjoni kontemplata fir-regolament 4(2) tal-Avviż legali 440/2013 fir-rigward tal-mutur tad-ditta Harley Davidson mudell XL1200N bix-Chassis Number 1HD1CZ3198K402764 u bin-numru tal-magna CZ38402764;*

3. *Illi l-appell devolut quddiem din l-Onorabbli Qorti huwa mfassal fuq l-aggravju li, skont l-appellanti, l-esponent għamel applikazzjoni ħażina tal-liġi meta ddeċida li jiċħad it-talba tal-appellanti għall-eżenzjoni għaliex, fit-termini tar-regolament*

4(3)(a) tal-Avviż Legali 440/2013, il-vettura ma kienetx reġistrata f'isimha;

4. *Illi l-appellanti sejset dan l-aggravu fuq dawn is-sottomissjonijiet:*
   i. *Il-Ministru appellat ma rrispettax ir-rekwiżiti taħt ir-regolament 4(2) kif ukoll is-subinċiżi 3, 4 u 5 tal-Avviż Legali 196/2009;*
   ii. *Fid-deċiżjoni tiegħu il-Ministru appellat ma għamilx distinzjoni bejn individwu u familja;*
   iii. *Il-vettura, la darba ġiet akkwistata fiż-żwieg, tifforma parti mill-komunjoni tal-akkwisti u għalhekk hija proprjetà tal-appellanta u żewġha irrispettivament għal fatt li l-imsemmija vettura tinstab reġistrata fuq isem żewġha;*
   iv. *B'referenza għal diversi sentenzi fosthom dik mogħtija mill-Qorti tal-Maġistrati fl-ismijiet "Martin Mifsud vs Carmelo Bonnici et" ir-reġistrazzjoni f'isem wieħed mill-konjugi tikkwalifika u sservi fil-liġi bħala reġistrazzjoni f'isem il-konjugi l-ieħor jew l-oħra;*

5. *Illi hekk traċċjati ir-raġunijiet tar-rikorrenti appellanti in sostenn tat-talba tagħha, l-esponenti mill-ewwel jirrileva li l-appell odjern huwa manifestament infondat kif ukoll frivolu u sempliċiment vessatorju inkwantu ma huwiex ibbażat fuq raġunijiet fundati la fil-fatt u lanqas fid-dritt u dan għas-segwenti raġunijiet li qed jiġu elenkati mingħajr preġudizzju għal xulxin:*

   i. *Il-Ministru appellat bid-deċiżjoni tiegħu rrispetta w kif ir-rekwiżiti taħt ir-regolament 4(2) kif ukoll is-subinċiżi 3, 4 u 5 tal-Avviż Legali 196/2009;*
   ii. *M'hemm xejn fil-Kap. 368 u l-L.S. 368.01 li jirrikjedi lill-Ministru appellat sabiex fid-deċiżjoni tiegħu jgħamel distinzjoni bejn individwu u familja. Il-liġi permezz tar-regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01 teżiġi biss li l-Ministru appellat jikkwalifika għall eżenzjoni il-persuna li fuqu tkun reġistrata il-vettura għal perjodu indikat fl-imsemmi regolament;*
   iii. *Il-Ministru appellat qatt ma ċaħad li l-vettura ġiet akkwistata fiż-żwieġ u għalhekk tifforma parti mill-komunjoni tal-akkwisti u għalhekk hija proprjetà tal-appellanta u żewġha;*
   Iżda il-liġi fl-ebda parti tal-Kap. 368 u s-S.L. 368.01 ma teżiġi li l-Ministru appellat huwa tenut joqogħod jiddetermina ta' min hi il-vettura jekk hux ta' wieħed jew ta' l-ieħor jew tal-konjugi flimkien għal kwalifika tal-eżenzjoni. Il-liġi permezz ta' dan ir-regolament 4(3)(a), tobbliga biss lill-Ministru appellat jikkwalifika għall-eżenzjoni il-persuna li fuqu tkun reġistrata il-vettura għal

*perjodu indikat fl-imsemmi regolament 4(3)(a) u permezz tar-**regolament 4(1) (a) tal-L.S. 368.01**, il-liġi timponi fuq l-istess Ministru appellat sabiex ma jagħtix l-eżenzjoni jekk "il-vettura u, jew l-applikant ma jkunux issodisfaw ir-rekwiżiti stabbilit taħt is-subregola (3)";*

iv. *Is-sentenza Martin Mifsud vs Carmelo Bonniċi et riferuta mill-appellanti hija totalment fuori contesto stante li tirrigwarda kundanna għal ħlas u mhux talba għal-eżenzjoni mill-ħlas ta' taxxa ta' reġistrazzjoni. Di più f'tali sentenza il-Qorti tal-Maġistrati ordnat lir-raġel sabiex iħallas l-ammont kollu u lliberat lill-mara mill-osservanza tal-ġudizzju nonostante dawn kienu miżżewġin u kien applikabbli r-reġim tal-komunjoni tal-akkwisti. Tabilħaqq is-sottomissjoni tal-appellant li reġistrazzjoni f'isem wieħed mill-konjugi tikkwalifika u sservi bħala reġistrazzjoni f'isem il-konjugi l-ieħor jew l-oħra teżisti biss fil-fantażija tal-appellanti u mkien iktar;*

6. *Illi tassew, ir-**regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01** (Avviż Legali 196/2009) jesprimi b'mod ċar u inekwivoku li sabiex vettura tkun tista' tikkwalifika għal eżenzjoni "hija trid tkun ilha **reġistrata f'isem l-individwu** li jkun qiegħed jittrasferixxi r-residenza normali tiegħu għal perjodu ta' mhux inqas minn erbgħa u għoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tiegħu għal Malta u tkun għadha hekk reġistrata meta l-vettura tiġi impurtata jew miġjuba f'Malta";*

7. *Illi huwa evidenti li l-appellanti ma tissodisfax ir-rekwiżit stabbilit taħt ir-regolament 4(3)(a) tal-L.S. 368.01 stante li l-vettura ma ilhix sentejn reġistrata f'isimha;*

8. *Illi ladarba l-appellanti ma ssodisfatx ir-rekwiżit stabbilit fl-imsemmi regolament 4(3)(a), l-esponent ma seta jagħmel xejn ħlief jeżegwixxi l-obbligu mpost fuqu permezz tal-imemmi regolament 4(1)(a) tal-L.S. 368.01 u ma jagħtix l-eżenzjoni kif fil-fatt hekk għamel permezz tad-deċiżjoni hawn attakkata;*

9. *Illi jsegwi għalhekk li l-aggravju ma hu sostenibbli xejn u għalhekk għandu jiġi miċħud."*

Ra d-dokumenti kollha esebiti;

Sema' lid-difensuri tal-partijiet jitrattaw l-appell waqt is-seduta tas-26 ta' Jannar 2016;

Ra li r-rikors thalla ghal-lum ghas-sentenza.

Ikkunsidra:

Illi r-rikorrenti ipprocediet b'dan ir-rikors peress li hassitha aggravata b'decizjoni tal-Ministeru intimat datata 13 ta' Mejju 2015, liema decizjoni giet esebita bhala Dok A a fol. 6 tal-process u li kienet tghid, *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 Legal Notice 440 of 2013 under 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 registered when the vehicle is imported or brought into Malta."

Illi l-aggravju principali tar-rikorrenti hu illi l-Ministeru intimat ghamel applikazzjoni hazina tal-ligi ghaliex ghalkemm il-mutur in kwistjoni kien registrat fuq isem ir-ragel tar-rikorrenti, u cioe` Edward Demarco, il-Ministeru intimat kellu japplika l-ligi tal-komunjoni tal-akkwisti u ghalhekk ir-rikorrenti, *qua* ko-proprjetarja tal-imsemmi mutur, setghet tapplika ghall-ezenzjoni mit-taxxa tar-registrazzjoni f'isimha.

Illi t-Tribunal se jibda biex l-ewwel u qabel kollox jindirizza l-ewwel eccezzjoni tal-Ministeru intimat li permezz taghha eccepixxa illi l-Avukat Generali ma giex notifikat bir-rikors promutur. Illi din l-eccezzjoni hija *ormai* sorvolata peress li l-Ministeru intimat ipprezenta r-risposta tieghu fit-terminu u ghalhekk, f'dan il-kaz, m'hemmx lok li tigi applikata s-salvagwardja tal-artikolu 181B tal-Kaptiolu 12 tal-Ligijiet ta' Malta.

Illi ghalhekk it-Tribunal se jghaddi biex jinvesti l-mertu tal-appell. Illi fid-decizjoni odjerna it-*Transfer of Residence Exemption Board* (iktar 'il quddiem imsejjah "il-Bord") ibbaza r-rifjut tieghu fuq Regolament 4 (3) (a) li jghid is-segwenti :

"4(3) Biex vettura tkun tista' tikkwalifika ghal ezenzjoni taht is-subregola (1) –

(a) ***hija trid tkun <u>ilha registrata f'isem l-individwu</u> li jkun qieghed jittrasferixxi r-residenza normali tieghu ghal perjodu***

ta' mhux inqas minn erbgha u ghoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza tieghu ghal Malta u tkun ghadha hekk registrata meta l-vettura tigi impurtata jew migjuba f'Malta;"

Illi ghalhekk dan ir-Regolament fih zewg rekwiziti li trid tissodisfa persuna li tkun qed tapplika ghall-ezenzjoni u cioe:-

1. li l-vettura tkun ilha registrata f'isimha ghal perjodu ta' mhux inqas minn erbgha u ghoxrin xahar minnufih qabel id-data tat-trasferiment tar-residenza taghha ghal Malta, u,

2. tkun ghadha hekk registrata meta l-vettura tigi impurtata jew migjuba f'Malta.

Illi mid-dokumenti pprezentati mir-rikorrenti jirrizulta s-segwenti:-

a. Illi hija zzewget lil Edward Demarco fid-19 ta' Awissu 1989 gewwa Malta;[1]
b. Illi l-mutur in kwistjoni gie registrat fuq Edward Demarco gewwa l-Istati Uniti fl-2012;[2]
c. Illi fil-15 ta' April 2015 ir-rikorrent gie mahrug favur taghha certifkat ta' assigurazzjoni minn Kumpanija lokali.[3]

Illi fit-trattazzjoni orali d-difensur tar-rikorrenti sahaq illi l-Bord kien skorrett meta ma laqghax l-applikazzjoni tar-rikorrenti ghall-ezenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni u dan ghaliex il-mutur *de quo* jifforma parti mill-komunjoni tal-akkwisti u huwa rrilevanti fuq min miz-zewg konjugi ikun registrat ghaliex kull parti hija ko-propretarja tal-istess mutur. L-istess difensur sahaq illi tnizzel isem ir-ragel tar-rikorrent fuq ic-certifikat tat-titolu ghaliex ovvjament isem wiehed irid jitnizzel.

Min-naha l-ohra d-difensur tal-Ministeru intimat sahqet illi l-ligi titkellem car u tirrikjedi li l-vettura, f'dan il-kaz mutur, li dwarha tkun qed tintalab l-ezenzjoni trid tkun registrata ghall-perjodu msemmi fil-ligi f'isem il-persuna li tkun qed titrasferixxi r-residenza taghha hawn Malta.

Illi d-disposizzjoni tal-Ligi li tezenta vettura milli tithallas fuqha taxxa ta' registrazzjoni tinsab f'artikolu 19 (3) (f) tal-Kapitlu 368

---

[1] Dok B a fol. 7
[2] Dok C a fol. 8
[3] Dok G a fol. 13

tal-Ligijet ta' Malta (Att Dwar ir-Registrazzjoni u Licenzjar ta' Vetturi Bil-Mutur) liema artikolu jghid 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 - leżenzjoni 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 ghall-finanzi haseb ghall-imsemmija ***"kudizzjonijiet, restrizzjonijiet jew limitazzjonijiet"*** permezz tal-Legislazzjoni Sussidjarja 368.01 (Regoli Dwar Ezenzjoni Mit-Taxxa tar-Registrazzjoni Ta' Vetturi Bil-Mutur) fejn fost numru ta' kundizzjonijiet ohra hemm il-kundizzjoni imsemmija fir-Regolament 4 (3) (a) citat iktar 'il fuq.

Illi t-Tribunal haseb fit-tul fuq din il-kwistjoni. Illi t-Tribunal, bhall-intimat, m'ghandu l-ebda problema jikkoncedi illi l-mutur in kwistjoni huwa wkoll proprjeta` tar-rikorrenti. Pero` dan it-Tribunal, bhall-Bord, irid isegwi dak li tiddetta l-ligi. Dan it-Tribunal ma jista' jsib xejn x'jiccensura mid-decizjoni tal-Bord. Il-legislatur ried li l-vettura migjuba Malta tkun **registrata f'isem l-individwu** li jkun ha r-residenza tieghu f'Malta. Huwa ferm ovvju li l-vettura in kwistjoni qatt ma kienet registrata f'isem ir-rikorrenti – fattur dan li jirrendi lir-rikorrenti f'posizzjoni li ma tikkwalifikax biex tapplika ghall-ezenzjoni. Il-Qrati, u f'dan il-kaz dan it-Tribunal, iridu japplikaw u jinterpretaw il-ligijiet tal-pajjiz kif promulgati mill-Parlament u ma ghandhom l-ebda diskrezzjoni li jaddotawhom b'mod approssimattiv skond kif jidhrilhom li hu gust u ekwu fic-cirkostanzi. Li kieku dan it-Tribunal kellu jaghti interpretazzjoni ohra lill-provvediment tal-ligi relattiv ikun qieghed jikkontorta dak li l-legislatur kellu f'mohhu, apparti li jkun qieghed jiftah bieb ghall-abbuz.

Illi finalment it-Tribunal jaghmel referenza ghas-sentenza citata mir-rikorrenti fir-rikors promutur taghha u waqt it-trattazzjoni orali u cioe` **Martin Mifsud vs Carmelo Bonnici et**[4] liema kawza kienet tirrigwarda talba ghar-rifuzjoni tal-prezz ta' vettura mibjugha mill-konvenut peress li din ma setghetx tigi trasferita

[4] Qorti tal-Magistrati (Malta) deciza ft-12 ta' Dicembru 2011

fuq l-attur stante li mart il-konvenut ma riditx tiffirma u taghti l-kunsens taghha biex isir l-istess trasferiment. Illi huwa veru li l-imsemmija kawza messet il-kwistjoni tal-ko-proprjeta` in kwantu t-trasferiment tal-vettura ma setghax isir minhabba n-nuqqas ta' kunsens tal-mara ko-proprjetarja, pero` iktar min hekk il-mertu huwa ghal kollox differenti minn dak odjern. It-Tribunal m'ghandu l-ebda dubju li r-rikorrenti hija ko-proprjetarja tal-mutur in kwisjtoni. Dak li pero` ma giex sodisfatt huwa l-fatt li l-istess mutur, *nonostante* l-ko-proprjeta` tar-rikorrenti, ma kienx registrat fuq isimha u kwindi jaghmilha ineligibbli sabiex tigi kkunsidrata ai finijiet ta' ezenzjoni ta' taxxa ta' registrazzjoni.

Illi ghalhekk, dan it-Tribunal, ghalkemm jasal biex jifhem l-argumenti mressqa mid-difensur tar-rikorrenti, sakemm id-dicitura tal-ligi tibqa' kif inhi, l-istess Tribunal ma jistghax jasal ghall-konkluzzjoni li l-Ministeru intimat ghamel applikazzjoni hazina tal-ligi.

Ghaldaqstant, it-Tribunal huwa tal-fehma illi l-Bord kien korrett meta irrifjuta l-applikazzjoni tar-rikorrenti abbazi tal-fatt li l-mutur in kwistjoni ma kienx registrat fuq isimha ghal tal-inqas erba' u ghoxrin xahar qabel hadet ir-residenza taghha hawn Malta u ghalhekk il-mutur in kwistjoni ma kienx jikkwalifika ghall-ezenzjoni mit-taxxa ta' registrazzjoni.

DECIDE

Ghaldaqstant, ghal dawn il-motivi, it-Tribunal qieghed jichad it-talba tar-rikorrenti.

Bl-ispejjez kontra l-istess rikorrenti.

____

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

Diane Gatt
Deputat Registratur