



**QORTI CIVILI PRIM'AWLA
ONOR IMHALLEF ANNA FELICE**

Illum 06 ta' Novembru, 2024

Rikors Guramentat Nru: 1130/2018 AF

Brian Cauchi

VS

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:

Rat ir-rikors tar-rikorrenti Brian Cauchi, li permezz tiegħu wara li ġie premess illi:

L-esponenti rċieva *demand notice* mingħand il-Kummissarju tat-Taxxi sabiex fi żmien ħmistax-il ġurnata jhallas is-somma ta' tmienja u tmenin elf, seba' mija u sitta u sittin Euro (€88,766) (anness u mmarkata Dok A).

L-ammont indikat fid-*demand notice* mhuwiex dovut mill-esponenti lill-Kummissarju tat-Taxxi.

Per konsegwenza d-*demand notice* maħruġa mill-Kummissarju tat-Taxxi lil Brian Cauchi hija bla effett u bla ebda validità fil-liġi.

It-talba tal-Kummissarju tat-Taxxi hija nfondata fil-fatt u fid-dritt u r-rikorrent għandu interess li jottjeni dikjarazzjoni ġudizzjarja f'dan is-sens.

Intalbet din il-Qorti sabiex:

1. Tiddikjara illi l-esponenti m'għandux iħallas lil Kummissarju tat-Taxxi s-somma mitluba fid-*demand notice* datata 25 ta' Ottubru 2018 ai terminu tal-Artikolu 44 (2A)(c) tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta.
2. Konsegwentement tiddikjara li d-*demand notice* datata 25 ta' Ottubru 2018 mill-Kummissarju tat-Taxxi lil esponenti hija bla effett u bla validità fil-liġi.

Bl-ispejjeż kontra l-intimat li huwa minn issa ngunt in subizzjoni.

Rat ir-risposta tal-konvenut Kummissarju tat-Taxxi, li permezz tagħha eċċepixxa illi:

Preliminarjament, ir-rikors ġuramentat kellu jiġi notifikat lill-Avukat Ġenerali flimkien mal-esponent, u għalhekk it-terminu sabiex tiġi preżentata risposta għadu ma bediex jiddekorri u

dana skont l-Artikolu 181B(3) tal-Kodiċi ta' Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili (Kapitolu 12 tal-Liġijiet ta' Malta).

Mhuwiex minnu li l-ammont reklamat fid-*Demand Notice* mill-esponent, li tinsab annessa mar-rikors ġuramentat u mmarkata bħala Dok A, mhuwiex dovut lill-esponent Kummissarju tat-Taxxi.

L-imsemmija *Demand Notice* hija valida u maħruġa mill-esponent skont il-liġi u l-fatti li taw lok għal tali *Demand Notice* huma kif ġejjin mingħajr preġudizzju għal xulxin.

- a. L-esponenti beda l-proċedura kkontemplata skont is-sub-artikolu 44(2A)(ċ) tal-Att dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa (Kapitolu 372 tal-Liġijiet ta' Malta) sabiex jottjeni titolu eżekuttiv favur tiegħu.
- b. Illi fil-fatt huwa interpella lir-rikorrent sabiex iħallas il-kreditu ta' tmienja u tmenin elf, seba' mija u sitta u sittin Euro (€88,766) rappreżentanti taxxa, imgħax u taxxa addizzjonali, permezz ta' *Demand Notice* datata ħamsa u għoxrin (25) ta' Ottubru tas-sena elfejn u tmintax (2018), liema avviż inħareġ skont l-istess sub-artikolu 44(2A)(ċ) tal-Kap. 372.
- c. Illi tali *demand notice* li tirriżulta annessa bħala Dok. A mar-rikors ġuramentat tirriżulta li ġiet notifikata lir-rikorrent, u li in segwitu tagħha nfetħet il-kawża in risposta.
- d. Illi għalhekk l-ammonti reklamati mill-esponent huma ammonti ċerti, likwidi u dovuti.

Konsegwentement it-talba għal ħlas li qed isir mill-esponent hija waħda fondata fil-fatt u fid-dritt.

Inoltre, u mingħajr preġudizzju għas-suespost ma jista' jsir l-ebda sindikar tal-ammont dovut f'dan l-istadju, liema ammont irriżulta skont is-segwentni fatti u ċirkostanzi:

- a. Illi r-rikorreni u martu Stephanie Cauchi qatt ma pprezentaw formula tat-taxxa sabiex jiddikjaraw d-dħul tagħhom għas-snin ta' stima 2008 u 2010 sa sena ta' stima 2015.
- b. Illi għalhekk il-Kummissarju tat-Taxxi wara li bagħtilhom diversi ittri sabiex jiddikjaraw d-dħul tagħhom, ipproċeda sabiex joħroġ stejjem min-naħa tiegħu fil-konfront tal-istess rikorreni u martu għas-snin imsemmija, fit-tlieta (3) ta' Frar tas-sena elfejn u tmintax (2018), u dana abbaži ta' Artikolu 31(5) tal-Kapitolu 372 tal-Liġijiet ta' Malta (ara annessi u mmarkati stejjem għal kull sena rispettiva Dok. "KT 1" sa Dok "KT 7").
- c. Illi r-rikorrent ġie notifikat b'tali stejjem fit-tlieta (3) ta' Frar tas-sena elfejn u tmintax (2018) (ara anness Avviż maħruġ mill-Maltapost p.l.c u mmarkat bħala Dok "KT 8") u fil-fatt ġie mogħti dritt ta' oġġezzjoni liema oġġezzjoni kellha ssir fi żmien tletin (30) jum minn meta irċieva tali stejjem u dana skont l-Artikolu 33(2) tal-Kapitolu 372 tal-Liġijiet ta' Malta.
- d. Illi r-rikorrent baqa' qatt ma daħħal il-prospetti għall-istess snin ta' stima u lanqas għamel oġġezzjoni għal tali stejjem.
- e. Illi għalhekk abbaži tal-Artikolu 38 tal-Kap. 372 tal-Liġijiet ta' Malta, l-istejjem li nħarġu mill-esponent fil-konfront tar-rikorrent, ġew finali u konklussivi, fir-rigward tar-rikorrent u martu.
- f. Illi f'dan l-istadju ma jistax jiġi kkontestat tali ammont, liema ammont seta' ġie kontestat fi stadju aktar bikri kif tirrikjedi l-liġi permezz ta' oġġezzjoni u potenzjalment permezz ta' appell quddiem l-Onorabbli Tribunal għar-Revizjoni Amministrattiva.

Għalhekk it-talbiet kollha tar-rikorreni huma nfondati fil-fatt u fid-dritt u għandhom jiġu miċħuda bl-ispejjeż kontra l-istess rikorreni.

Semgħet ix-xhieda.

Rat in-noti ta' sottomissjonijiet finali.

Rat li l-kawża tħalliet għas-sentenza.

Rat l-atti kollha tal-kawża.

Ikkunsidrat illi permezz ta' din l-azzjoni r-rikorrenti qiegħed ifittex li jikseb dikjarazzjoni li mhuwiex debitur tal-Kummissarju tat-Taxxi għas-somma ta' €88,766 rappreżentanti ħlas ta' taxxa, taxxa addizzjonali u interessi għas-snin 2008 u 2010 sa 2015.

L-intimat laqa' billi fl-ewwel lok eċċepixxa li r-rikors promotur kellu jiġi notifikat lill-Avukat tal-Istat ai termini tal-Artikolu 181B (3) tal-Kap. 12 u li konsegwentement, diment li tali notifika ma tkunx saret it-terminu għall-preżentata tar-risposta ġuramentata ma jibdiex jiddekorri. Fil-mertu eċċepixxa li l-ammont huwa dovut fl-intier skont kif mitlub permezz ta' *demand notice* tal-25 t'Ottubru 2018.

Għal dak illi għandu x'jaqsam mal-fatti, mill-assjem tal-provi jirriżulta illi l-fatti li wasslu għall-ħruġ ta' *Demand Notice* fil-konfront tar-rikorrenti huma s-segwententi:

- i. Il-Kummissarju ntimat ta bidu għall-proċedura skont l-Artikolu 44 (2A) (ċ) tal-Kapitolu 372 tal-Liġijiet ta' Malta sabiex jikseb titolu eżekuttiv fil-konfront tar-rikorrenti għas-somma komplessiva ta' €88,766;
- ii. Ai termini tal-Artikolu 44 (2A) (ċ) tal-Kapitolu 372 il-Kummissarju ntimat ipproċeda bil-ħruġ ta' *Demand Notice* permezz ta' liema nterpella lir-rikorrenti sabiex iħallas is-somma ta' €88,766;
- iii. Id-*Demand Notice* ġiet notifikata fit-2 ta' Marzu 2018 permezz ta' posta reġistrata. Mill-*pink card* li kopja tagħha tinsab esebita fl-atti, jirriżulta li d-*Demand Notice* ġiet notifikata fl-indirizz 'Sienja', Block A, Flat 7, Triq il-Qbajjar, Żebbuġ, Għawdex. Jirriżulta wkoll illi l-ittra ġiet

ikkonsenjata lil Antonia Cauchi detentriċi tal-Karta tal-Identita' numru 34546G.

Fir-risposta ġuramentata tiegħu il-Kummissarju ntimat eċċepixxa illi la darba d-*Demand Notice* tirriżulta notifikata u ma tressqitx oġġezzjoni mir-rikorrenti għall-ammont pretiż, l-ammont huwa ċert, likwidu u dovut. Ikompli jgħid illi r-rikorrenti u martu Stephanie Cauchi, li tajjeb jingħad li mhijiex parti minn dawn il-proċeduri, ma pprezentawx formula ta' taxxa u dħul għas-snin 2008 u 2010 sa 2015. Spjega illi għalkemm ġew interpellati sabiex jipprezentaw il-formoli dawn baqgħu inadempjenti bil-konsegwenza li l-Kummissarju tat-Taxxi ħareġ stejjem abbażi tal-Artikolu 31(5) tal-Kap. 372. L-*assessment* inħareġ fit-3 t' Frar 2018 u ġie notifikat fit-2 ta' Marzu 2018. Ai termini tal-Artikolu 33(2) tal-Kap. 372 ir-rikorrenti kellu terminu perentorju ta' 30 ġurnata dekorribbli min-notifika tal-att u cioè min-notifika tad-*Demand Notice*, sabiex jirreġistra l-oġġezzjoni tiegħu. It-terminu skada u r-rikorrenti la daħħal prospett dwar id-dħul tiegħu u lanqas ma rreġistra oġġezzjoni għad-*Demand Notice*. Għalhekk, ai termini tal-Artikolu 38 tal-Kap. 372, la darba ma ġietx reġistrata oġġezzjoni l-istejjem mahruġa mill-Kummissarju ntimat saru ufficjali.

Għad illi r-rikorrenti seta' joġġezzjoni għat-talba tal-Kummissarju ntimat u fl-eventwalita' ta' eżitu negattiv għalih seta' anki jressaq appell quddiem it-Tribunal ta' Revizjoni Amministrattiva, ir-rikorrenti ma ħa ebda passi. Fil-fatt, l-uniku azzjoni li ħa r-rikorrenti kienet proprju permezz tar-rikors odjern.

Joachim Verzin, *Support Officer* fi ħdan id-Dipartiment tat-Taxxa, *Compliance and Investigations* xehed illi r-rikorrenti resaq sabiex jirreġistra oġġezzjoni fit-18 ta' Frar 2020 iżda din ġiet miċhuda peress illi tardiva u ben oltre t-terminu ta' 30 jum min-notifika. Huwa kkonferma li d-*Demand Notice* tirriżulta li ġiet debitament notifikata fl-indirizz li dejjem ġie ndikat mir-rikorrenti.

Qabel tinoltra fil-mertu tal-vertenza, l-Qorti sejra tibda billi tindirizza l-ewwel eċċezzjoni tal-Kummissarju ntimat fejn dan

eċċepixxa li l-rikors promotur kellu jiġi notifikat lill-Avukat tal-Istat ai termini tal-Artikolu 181B (3) tal-Kap. 12. Id-disposizzjoni tipprovdi hekk:

(3) Kull rikors, ġuramentat jew le, jew att ġudizzjarju ieħor magħmul kontra l-Gvern għandu jiġi notifikat lil kull kap ta' dipartiment tal-gvern li kontra tiegħu jkun dirett u lill-Avukat tal-Istat u kull terminu biex issir risposta dwar att bħal dak minn kullkap ta' dipartiment tal-gvern li jkun konvenut jew intimat fiproċeduri ġudizzjarji ma jibdiex jiddekorri qabel ma l-att jiġinotifikat lill-kap jew kapijiet ta' dipartimenti tal-gvern li kontratagħhom ikun dirett u lill-Avukat tal-Istat. In-notifika lill-Avukat tal-Istat ssir bla ħlas lir-reġistratur.

Il-Kummissarju intimat saħaġ fin-nota ta' sottomissjonijiet tiegħu li tali notifika kellha ssir għaliex hekk tesiġi l-liġi.

Mill-banda l-oħra r-rikorrenti, ukoll fin-nota ta' sottomissjonijiet tiegħu, iporġi l-argument illi n-nuqqas ta' notifika tal-att lill-Avukat tal-Istat ma kkawżat ebda preġudizzju lill-intimat għaliex dan tal-aħħar kellu ż-żmien kollu sabiex iressaq l-eċċezjonijiet tiegħu kif fil-fatt sar. Kompla jgħid illi n-nuqqas ta' notifika lill-Avukat tal-Istat ma twassalx għan-nullità tal-att promotur u ta' dawn il-proċeduri.

Fl-ewwel lok irid jingħad illi mkien ma ġiet eċċepita n-nullità tal-azzjoni. Huwa minnu però li l-vot tal-liġi ma ġiex sodisfatt għar-raġuni li l-att promotur baqa' mhux notifikat lill-Avukat tal-Istat. Mandakollu, minn qari tad-disposizzjoni ċitata, din il-Qorti tifhem li l-bżonn li l-att jiġi notifikat lill-Avukat tal-Istat f'dawk il-każijiet kollha li tirreferi għalihom id-disposizzjoni, hija meħtieġa sempliċement għall-fini li l-Avukat tal-Istat ikun edott dwar kull proċedura li titressaq fil-konfront ta' xi entità governattiva. In-notifika tkun meħtieġa prinċipalment f'dawk il-każijiet fejn l-Avukat tal-Istat ikun meħtieġ jirrappreżenta dipartiment tal-Gvern. Iżda, fil-każ tal-lum hemm diġà kap ta' dipartiment li ġie notifikat bl-atti tal-kawża u li għandu vestit fih ir-rappreżentanza tal-Gvern dwar kwistjonijiet relatati ma' ħlas ta' taxxa.

Għalhekk, f'dan il-kuntest, għalkemm in-notifika lill-Avukat tal-Istat kellha ssir għaliex hekk meħtieġ bil-liġi, in-notifika tassumi mportanza sekondarja u n-nuqqas tagħha ċertament illi ma jwassalx għan-nullità tal-proċeduri.

Il-pern tal-kwistjoni kollha huwa jekk id-*demand notice* gietx notifikata lir-rikorrenti.

Ir-rikorrenti jishaq u jinsisti li huwa la gie notifikat bid-*Demand Notice* u wisq anqas bl-avviż ta' likwidazzjoni li jinħareġ preċedentement għad-*Demand Notice*. Jgħid għalhekk illi la darba ma kienx notifikat ma setax iressaq l-oġġezzjoni tiegħu.

Il-fatti però juru xort'oħra. Il-*pink card* tixhed illi n-notifika tal-att saret u ffirmat għalih Antonia Cauchi. Ir-rikorrenti jgħid illi abbażi tal-prinċipju li min jallega jrid jipprova, kien jinkombi fuq l-intimat li jgħib prova tan-notifika. Il-Qorti tqis illi l-intimat skarika l-piż ta' din il-prova meta esebixxa in atti kopja tal-*pink card* relattiva.

Għad illi huwa prinċipju bażilari dak li jgħid li min jallega jrid jipprova kien fl-interess tar-rikorrenti li juri li ma gie notifikat. Wara kollox, il-proċedura odjerna hija ppernjata preċiżament fuq hekk. Il-Qorti tosserva li, forsi għaliex konvenjenti, fl-atti ma ssir ebda referenza għal min sewwa sew hija Antonia Cauchi u x'tiġi mir-rikorrenti. Tkompli tosserva li waqt li r-rikorrenti jargumenta b'saħħa li ma kienx notifikat, fl-istess waqt fir-rikors ġuramentat tiegħu jikkontradixxi lilu nnifsu meta fl-ewwel premessa jammetti li "*l-esponenti rċieva demand notice*". Mela allura dan tabilhaqq ifisser li l-att gie lilu notifikat għaliex kieku verament ma saritx in-notifika, ir-rikorrenti ma setax jipproċedi b'din l-istanza. Aktar minn hekk, il-Qorti żżid tosserva li fuq ir-rikors promotur ir-rikorrenti jindika l-indirizz 'Sienja', Block A, Flat 7, Triq il-Qbajjar, Żebbuġ, Għawdex bħala l-indirizz tiegħu u li fih irid li ssirlu n-notifika tal-atti tal-kawża. Il-Qorti hija tal-fehma li mhijiex mera kumbinazzjoni li d-*Demand Notice* giet notifikata fl-indirizz indikat mir-rikorrenti bħala r-residenza tiegħu u li l-att gie riċevut minn persuna li inċidentalment iġġib l-istess kunjom tar-rikorrenti.

Fil-fehma meqjusa ta' din il-Qorti, il-verżjoni tar-rikorrenti dwar in-nuqqas ta' notifika hija nverosimili u ma hija xejn għajr tentattiv iddisprat biex jipprova jeżimi ruħu mill-obbligu tiegħu li *qua* ċittadin iħallas it-taxxa.

Għalhekk, u għar-raġunijiet kollha hawn fuq premessi, din il-Qorti qegħda taqta' u tiddeċiedi din il-kawża billi waqt illi tilqa' l-eċċezzjonijiet kollha sollevati mill-Kummissarju tat-Taxxa, tiċhad it-talbiet *in toto*.

L-ispejjeż ta' din il-kawża għandhom jiħallsu kollha mir-rikorrenti.

IMHALLEF

DEP/REG