



QORTI TAL-APPELL

IMĦALLFIN

**S.T.O. PRIM IMĦALLEF MARK CHETCUTI
ONOR. IMĦALLEF ROBERT G. MANGION
ONOR. IMĦALLEF GRAZIO MERCIECA**

Seduta ta' nhar it-Tlieta, 17 ta' Ġunju 2025

Numru: 8

Rikors numru: 1130/2018/1 AF

Brian Cauchi

v.

Kummissarju tat-Taxxi

Il-Qorti:

1. Permezz tar-rikors maħluf tiegħu, l-attur ippremetta li rċieva Avviż ta' Talba għall-Flas datata 25 t'Ottubru 2018 mingħand il-konvenut sabiex fi żmien ħmistax-il ġurnata jhallas is-somma ta' €88,766 (Dok A).

2. Sostna li l-ammont indikat mhuwiex dovut; talab lill-Qorti tiddikjara li m'għandux iħallasha u għalhekk tiddikjara l-Avviż ta' Talba għall-Flas null.

3. Il-konvenut ċaħad li l-ammont mhuwiex dovut. Eċċepixxa illi l-Avukat Ġenerali ma ġiex notifikat. Qal li l-fatti li taw lok għall-kawża żvolġew kif ġej:

a. Illi r-rikorrenti u martu Stephanie Cauchi qatt ma ppreżentaw formula tat-taxxa sabiex jiddikjaraw id-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 id-dħul tagħhom, ipproċeda sabiex joħroġ stejjem min-naħa tiegħu fil-konfront tal-istess rikorrenti u martu għas-snin imsemmija, fit-tlieta (3) ta' Frar tas-sena elfejn u tmintax (2018), u dana abbażi 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 rċieva 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 abbażi 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.

4. Dwar l-Avviż ta' Talba għall-Ħlas il-konvenut jgħid hekk:

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 ewro (€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.

5. B'sentenza tas-6 ta' Novembru 2024 il-Prim'Awla tal-Qorti Ċivili ċaħdet it-talbiet tal-attur.

6. L-Ewwel Qorti qalet in-nuqqas ta' notifika lill-Avukat tal-Istat ma twassalx għan-nullità tal-proċeduri.

7. Ikkunsidrat ukoll illi:

“Joachim Verzin, *Support Officer* fi hdan id-Dipartiment tat- Taxxa, *Compliance and Investigations* xehed illi r-rikorrenti resaq sabiex jirreġistra oġġezzjoni fit-18 ta' Frar 2020 iżda din ġiet miċħuda 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.

-omissis-

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

Ir-rikorrenti jisħaq u jinsisti li huwa la ġie 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 jġib 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 ġiex 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 tabilħaqq ifisser li l-att ġie 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 ġiet notifikata fl-indirizz indikat mir-rikorrenti bħala r-residenza tiegħu u li l-att ġie 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."

8. L-attur appella mis-sentenza.

9. L-aggravju tiegħu huwa li l-Qorti tal-Ewwel Istanza wettqet applikazzjoni ħażina tal-liġi għal dak li jirrigwarda notifika u min irid iressaq prova tal-istess; naqset milli tiegħu konjizzjoni tal-fatt illi l-appellant fl-ebda ħin u bl-ebda mod ma ġie validament innotifikat min-naħa tal-appellat la bl-Avviż ta' Likwidazzjoni u wisq anqas bl-Avviż ta' Talba għall-Flas.

10. L-appellant ma jelaborax iktar dwar l-Avviż ta' Likwidazzjoni; ma jgħidx għaliex dan ma kienx validament notifikat. Dwar l-Avviż ta' Talba għall-Flas jargumenta hekk:

"13. ... jagħmel referenza għax-xhieda tas Sinjura Carmen Scerri Lautier tal-ħamsa (5) ta' Lulju tas-sena elfejn u tnejn u għoxrin (2022) fil-kariġa tagħha bħala Supervisor fid-Dipartiment Legali tal-MaltaPost. Fix xhieda tagħha ħareġ ben ċar is-segwenti, u cioe' li,

"Gejt mitluba nixhed dwar ittra reġistrata bin-numru RR410530897. Nispjega illi l-informazzjoni available hija limitata peress illi aħna l-informazzjoni nżommuha biss għal 6 xhur: Jie11a ma 11istax nipprovdi proofofdeliverv cioe' mi1111 aċċetta l-ittra. Dan l-item ġie mpustat fid-29 ta' Ottubru 2018. Li-indirizz fei11 kie11et i11dirizzata m'għa11dix. Il posta ma żżommx għar-raġunijiet ta' dataprotection. Lanqas ma nista' nġhid min bagħat l-oġġett." (enfasi tal-appellant)

14. Illi f'dan l-isfond jinġieba a konjizzjoni ta' dina l-Onorabbli Qorti tat-Appell illi x-xhieda tas-Sinjura Scerri Lautier fl-inkarigu tagħha tikkonferma kif ma hemm l-ebda prova li l-appellant ġie verament notifikat u dan stante li ma ġew prodotti ebda provi konkreti li fl-umli opinjoni tal-appellant juru li hu ġie verament innotifikat kif inhu allegat mill-appellat Kummissarju tat-Taxxi;

15. Illi oltre minn hekk, u dan filwaqt li dina l-Onorabbli Qorti tagħmel referenza għall-estratt tax-xhieda hawn fuq ċitat, jiġi ppruvat ukoll illi ma saret l-ebda referenza ta' identifikazzjoni tal-identità tal-persuna li lilha ġiet mogħddija l-ittra. In tant kienet is-Sinjura Lautier stess meta kkonfermat illi ma għandiex provi konkreti li jistgħu jidentifikaw l-identità tal-persuna li aċċettat in-notifika in kwistjoni;

16. Illi fl-umli opinjoni tal-appellant il-fatt li ma jistax jiġi identifikat l-individwu għandha tkun prova biżżejjed għal dina l-Onorabbli Qorti tal-Appell sabiex tiegħu in-konsiderazzjoni li l-argument li ressq l-appellant, liema argument ġie injorat mill-Qorti ta' Prim Istanza;

17. Illi in-linea mal-istess xhieda tas-Sinjura Scerri Lautier ħa ssir referenza għad-dokument immarkat Dok Pink I, liema dokument ġie ipprezentat minnha stess. Minn dan l-istess dokument, dina l-Onorabbli Qorti tista telenka ben-ċar illi d-dettalji provduti bl-ebda mod ma jappartjenu lill-appellant Brian Cauchi. Għaldaqstant din għandha tkun konferma minnha nfisha li l-argument tal-appellant li huwa qatt ma ġie verament innotifikat huwa minnu.

-omissis-

22. Illi oltre minn hekk jingħad ukoll li l-appellant huwa għaldaqstant tal-umli fehma li mhux minnu li l-appellat Kummissarju skarika l-piż ta' dina l-prova meta eżebixxa in-atti kopja tal-pink card relattiva. Minkejja li fl-atti ssemmiet ċertu Antonia Cauchi, liema persuna ġġib l-istess kunjom tal-appellat, huwa fattur ovvju li dina l-persuna **ma hijiex l-appellat innifsu:**

23. Illi l-prinċipju wara l-Artikolu preċitat jelenka kif l-obbligu tal-prova jmiss lil kwalsiasi persuna li jallega l-fatt. B'kull rispett lejn l-appellat Kummissarju f'dak li jirrigwarda l-fatti tal-proċeduri odjenri jingħad li kellu jkun l-istess Kummissarju tat-Taxxi li kellu jġib il-prova rikjesta sabiex jikkonferma dak allegat minnu, u cioe' li l-appellant Cauchi ġie verament innotifikat."

11. Jirriżulta li kemm l-Avviż ta' Likwidazzjoni kif ukoll l-Avviż ta' Talba għall-Flas ġew indirizzati fl-indirizz mogħti mill-appellant innifsu lill-Kummissarju tat-Taxxi; l-istess post li l-appellant jagħti bħala l-indirizz tiegħu kemm fir-rikors ġuramentat kif ukoll fir-rikors tal-appell tiegħu. Jirriżulta wkoll li l-Avviżi ġew mibgħutin permezz ta' posta rreġistrata u li twasslu sal-post indikat bħala l-indirizz tiegħu. Mill-karta r-roża relattiva, jirriżulta li ffirmat li rċeviethom ċerta Antonia Cauchi u hemm ukoll in-numru tal-karta tal-identità tagħha. L-appellant isostni li huwa mhuwiex Antonia Cauchi.

12. Fil-każ ta' prova tal-pustaġġ in ġenerali (anke posta mhux rreġistrata) ingħad hekk dwar il-piż tal-prova rilevanti:

“Ingħad proprju in tema tal-prova tal-pustaġġ ta' ittra fis-sentenza fl-ismijiet **Joseph Borg et - vs- Joseph A. Bartolo**, Appell Inferjuri, 25 ta' Gunju 1980, per **Imħallef Maurice Caruana Curran**, illi fil-provi ċirkostanzjali jew indizzjarji teżisti l-preżunzjoni fuq imsemmija mħollija fil-prudenza tal-ġudikant “li ***proof of postage is proof of delivery*** u allaħares ma kienx hekk”.

Dan avolja din il-preżunzjoni mhix espressament dixxiplinata fil-Kodiċi Ċivili tagħna bħal ma hekk hi taħt il-Kodiċi Ċivili Taljan, ex-artikolu 2729 tiegħu. Dan, anke jekk ma jonqsux aċċenni leġiżlattivi dwarha f'liġijiet oħra, in partikolari dawk fiskali (Kapijiet 372 u 406), għall-finijiet tan-notifika tal-atti taħthom.¹”

13. Dwar il-posta rreġistrata, ingħad mill-mibki Mħallef Philip Sciberras, sedenti f'din il-Qorti (Sede Inferjuri):

“Aġġuntivament għal dan hawn appena espress, irid jiżdied illi wieħed għandu bilfors jippreżumi illi l-persuna li ssottoskriviet il-*pink card* kien

¹ **Ellis David v Satariano Albert** 30.05.2007 QA[PS].

hekk inkarigat jirċievi l-posta. Jikkonsegwi illi biex tingħeleb din il-preżunzjoni derivanti mill-konsenja tal-busta lil dik il-persuna, kien jokkorri jiġi provat mis-soċjeta` appellanti illi l-konsenjatarju ma kienx la dipendenti tagħha u lanqas addett fis-sede tagħha fejn saret il-konsenja. Is-soċjeta` appellanti din il-prova ma għamlithiex u allura l-Qorti jkollha bilfors tikkonkludi illi l-persuna firmatarja kienet idoneja biex tirċievi l-posta tagħha.”

14. L-għaref Imħallef jissokta jgħid (b’riferenza għal-liġi tal-VAT, mhux it-Taxxa dwar id-Dħul):

“Ċertament, il-liġi ma tesiġix il-ġeneralita` (recte: l-identita`) tal-persuna reċipjenti, iżda *sufficit* li l-oġġett postali ġie konsenjat fl-indirizz tad-destinatarju għal liema jirreferi t-tagħrif fuq il-*pink card*. Ara Artikoli 72, 73 u 66(3) tal-Att tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud għal liema jirreferi r-Regolament 7(2) tal-Avviz Legali 16 ta’ l-1999.²”

15. Dan ir-raġunament japplika wkoll *mutatis mutandis* għall-każ preżenti.

16. Anke fil-każ quddiem din il-Qorti, il-liġi ma titlobx prova li l-avviż ingħata f’idejn min hu mitlub li jhallas it-taxxa innifsu. Skont l-Art. 29(1) tal-Att Dwar l-Amministrazzjoni tat-Taxxa, li jirregola l-mod kif l-avviżi ta’ kull tip maħruġin mill-Kummissarju tat-Taxxa għandhom jiġu nnotifikati:

“Avviż jista’ jkun notifikat lil persuna jew personalment ... jew billi jintbagħat bil-posta fl-indirizz tagħha l-aħħar magħruf tan-negozju jew privat... u fil-prova ta’ dik in-notifika **jkun biżżejjed li wiehded jipprova illi l-ittra li kien fiha l-avviż kienet ġiet indirizzata u mpustata kif jixraq**”.³”

² **Pegasus Ltd v Il-Kummissarju tat-Taxxa fuq il-Valur Miżjud** 06.10.2010 QA[PS].

³ Ara wkoll **Sensa Ltd v Kummissarju tat-Taxxi** mogħtija minn din il-Qorti (MCh, CFS, JD).

17. Il-liġi tgħid ċar u tond li ma hemm bżonn l-ebda prova oħra apparti li l-avviż ġie mpustat fl-indirizz it-tajjeb. La hemm bżonn li jiġi ppruvat li l-ittra ngħatat f'idejn min irid iħallas it-taxxa u lanqas, jekk l-ittra tkun irreġistrata, dwar ir-relazzjoni bejn il-firmatarju tal-karta r-roża u min ikun mitlub iħallas it-taxxa.

18. Il-prova meħtieġa saret: fil-każ l-Avviż ta' Talba għall-Flas permezz tat-*track record* tal-Maltapost kif ukoll permezz tal-karta r-roża. Incidentalment il-liġi ma teħtieġx li n-notifika ta' dan l-avviż tiġi mwettqa bil-posta reġistrata.⁴ Fil-każ tal-Avviż ta' Likwidazzjoni (li jinħtieġ notifika permezz ta' posta rreġistrata *a tenur* tal-Art. 33(1)) ġiet esibita l-karta r-roża.

19. Huwa ċar, għalhekk, kemm taħt ir-regoli tal-evidenza ġenerali dwar prova tal-pustaġġ, kif ukoll taħt ir-regoli speċjali dwar prova ta' pustaġġ taħt il-liġi fiskali applikabbli għal dan il-każ, li l-appellant ġie nnotifikat bl-avviżi *de quo agitur*.

Decide

20. Għal dawn il-motivi l-Qorti qiegħda tiċċhad l-appell u tikkonferma s-sentenza appellata. Spejjeż tal-ewwel istanza kif deċiżi mill-Ewwel Qorti; spejjeż tal-appell a karigu tal-appellant. U billi l-appell huwa wieħed

⁴ **Dione Bartolo v Direttur Ġenerali tat-Taxxi Interni** 25.06.2019 Qorti tal-Appell.

frivolu u vessatorju, il-Qorti qiegħda timponi lill-appellant iħallas spejjeż addizzjonali ta' elf u ħames mitt ewro (€1,500) lir-Reġistratur tal-Qorti.

Mark Chetcuti
Prim Imħallef

Robert G. Mangion
Imħallef

Grazio Mercieca
Imħallef

Deputat Reġistratur
SS