



**Court of Magistrates (Malta)
As A Court of Criminal Judicature**

Magistrate Dr. Donatella M. Frendo Dimech LL.D., Mag. Jur. (Int. Law)

Customs Sitting

**The Police
(Inspector Warren Galea)**

-vs-

Branislav Urosev, holder of Maltese residence permit number 173674A.

Case No.: 742//24

Today the 24th June, 2025

The Court

Having seen that the defendant **Branislav Urosev** was summoned before this Court:

On a request of Customs Department, for having on the 14th of June 2022, as a director of MB Superstore Ltd., Aquamarine Commercial that is situated in San Anton Street, Saint Paul's Bay and/or around the Maltese island:

1. Was knowingly found in possession, harboured, kept or concealed, concerned in carrying removing depositing, or in any manner dealing with uncustomed wine and alcohol with intent to defraud the government of any duties thereon or to evade any prohibition or restriction of or applicable to such wine and alcohol, these wine and alcohol, the importation of which is prohibited and/or limited, have a value of €5,125.59 Excise duty due €994.08 and also value added tax Vat amounting to €1,101.54 which Duty and Tax were not paid or secured and this is in breach of Articles 60(1)(b)(k), 62

(a)(b)(c)(f)(g)(h)(i)(k), paragraph (b) of the customs ordinance chapter 37; Articles 16 (1)(a)(d), Regulations 12(6)(a), 13 of part B and Regulations 12 (5)(a), 13 of part F in the sixth schedule of the excise duty act chapter 382, of the Laws of Malta.

The court is also being humbly requested that in the case of guilt, in addition to the punishment in accordance with the law, orders the accused to pay the costs incurred in terms of Article 532B and/or Article 533 of the Criminal Code, Chapter 9 of the Laws of Malta.

Having heard witnesses.

Having seen all the acts and documents exhibited.

Having heard the prosecution and defence counsel make their final submissions.

Considers,

In the sitting of the 2nd December 2024, the prosecution withdrew charges relating to the evasion of duties and taxes in violation of the Customs Ordinance, Chapter 37 of the Laws of Malta and the Excise Duty Act, Chapter 382 of the Laws of Malta.

Thus the Court must solely determine the charge relating to the evasion of VAT duty.

However before proceeding further the Court shall examine the defendant's plea the letter to prosecute was framed only in the Maltese language.

In a decision given by this Court as presided, in the names **Il-Pulizija vs Carolina Zammit Testaferrata Moroni Viani**,¹ which dealt with charges which had been framed solely in the English language, it was held:

Illli qabel ma din il-Qorti ser tghaddi biex tiddeciedi l-mertu ser tikkunsidra l-kwistjoni dwar il-fatt li l-imputati gew notifikati b' citazzjoni mahruga fl-ilsien Ingliż u tiddetermina, jekk u kif, dan jolqot l-eccezzjoni tal-preskrizzjoni.

Illli l-Kostituzzjoni fl-artikolu 5 jinghad li:

(3) L-ilsien tal-Qrati jkun l-ilsien Malti:

Iżda l-Parlament jista' jagħmel dak il-provvediment għall-uzu tal-ilsien Ingliż f'dawk il-kazijiet u taht dawk il-kondizzjonijiet li jista' jippreskrivi.

¹ 18th February, 2019; D.I.E.R. Sitting

Filwaqt li l-artikolu 516(1) tal-Kodici Kriminali jipprovdi:

516. (1) L-ilsien Malti jkun l-ilsien tal-qrati u, bla ħsara taddispożizzjonijiet tal-Att dwar Proċeduri Ġudizzjarji (Użu tal-Ilsien Ingliż) **il-proċeduri kollha għandhom isiru b'dak l-ilsien.** Illi fl-artikolu 3(b) tal-Att dwar Proċeduri Ġudizzjarji (*Użu tal-Ilsien Ingliż*), Kapitolu 189 tal-Ligijiet ta' Malta nsibu:

(b) meta minn żewġ persuni jew iżjed akkużati flimkien waħda jew iżjed tkun jew ikunu jittkellmu bil-Malti u waħda jew iżjed tkun jew ikunu jittkellmu bl-Ingliż u l-persuni kollha li jittkellmu bil-Malti hekk akkużati jagħmlu dikjarazzjoni fl-inkartament tal-qorti li jaċċettaw li l-proċeduri jsiru bl-ilsien Ingliż,..... il-qorti tista' tordna li l-proċeduri jsiru bl-ilsien Ingliż;

Illi ma kien hemm l-ebda dikjarazzjoni simili magħmula mill-imputati f'dan is-sens. Konsegwentment ma kien hemm lanqas htiega t'ordni minn din l-Qorti li permezz tiegħu l-proċeduri kellhom isiru bl-Ingliż.

Illi l-Qorti tal-Appell Kriminali f' **Il-Pulizija v. Elizabeth sive Alice Piscopo**², kaz fejn ir-rikors ta' l-appell ta' l-Avukat Generali kien ġie dikjarat null minhabba li n-nota tal-Kummissarju tal-Pulizija kienet giet redatta bil-lingwa Ingliża, iddecidiet is-segwenti:

Skond l-artikolu 516(1) tal-Kodici Kriminali, ilsien Malti hu l-ilsien tal-qrati u l-proċeduri kollha għandhom isiru b'dak l-ilsien. Għal din ir-regola hemm eccezzjoni waħda, u cjo'e meta l-akkuzat jew imputat ikun jittkellem bl-Ingliż. F'kaz bħal dan japplikaw id-dispożizzjonijiet ta' l-Att dwar Proċeduri Ġudizzjarji (Użu ta' l-Ilsien Ingliż), Kap. 189. Izda fil-kaz odjern, minn imkien ma jirrizulta li l-appellata hi persuna li titkellem bl-Ingliż. Infatti l-proċeduri kollha quddiem l-ewwel Qorti saru bil-Malti. Fl-ebda hin ma sar xi ordni mill-Qorti Inferjuri skond l-artikolu 3 tal-Kap.189 sabiex il-proċeduri jsiru bl-ilsien Ingliż. Għalhekk in-nota bil-miktub tal-pulizija...[imsemmija fl-artikolu 414 (1) tal-Kodici Kriminali (talba mill-Pulizija biex jintbagħtu l-atti tal-kawza lill-Avukat Generali)], liema nota hija parti integrali mill-process u hija kundizzjoni *sine qua non* għall-eżercizzju da parti ta' l-Avukat Generali tad-dritt tiegħu ta' appell, kellha wkoll issir bil-Malti u mhux bl-Ingliż. Dik in-nota bl-ilsien Ingliż, l-Ewwel Qorti kellha tinjoraha, u ma messa qatt, a bazi tagħha, bagħtet l-atti u kopja tas-sentenza lill-Avukat Generali. Konsegwentment l-appell tal-Avukat Generali huwa irritu u null.....Għall-mottivi premessi din il-Qorti tiddikjara l-appell tal-Avukat Generali irritu u null u konsegwentment tastjeni milli tiegħu konjizzjoni ulterjuri tiegħu.³

Illi ngħad li din is-sentenza –

“stabbiliet biss li meta l-proċeduri quddiem il-Qorti Inferjuri jkunew kondotti kollha bil-Malti u s-sentenza wkoll ingħatat bil-Malti, in-nota tal-Pulizija, ipprezentata għall-finijiet tal-Artikolu 414(1) tal-Kap. 9, u li kienet giet redatta bl-Ingliż kellha titqies bħala non-eżistenti.”⁴

Għalhekk galadarba c-citazzjoni inharget lill-imputati fl-ilsien Ingliż, din għandha titqies bħala non-eżistenti. Isegwi necessarjament li tali citazzjoni qatt ma setgħet isservi sabiex jiġi sospiz iz-zmien ta' preskrizzjoni skond l-artikolu 687(2) tal-Kodici Kriminali.⁵

² Onor. Imhalled Vincent Degaetano, Deciza 10.12.1996.

³ Vol. LXXX Pt.IV. p.329-330

⁴ Per S.T.O. Prim Imhalled Vincent Degaetano, **Il-Pulizija v. Andriy Petrovych Pashkov**; Deciza 10.09.2009

⁵ **687(2)**. Iż-żmien ta' preskrizzjoni għar-rigward ta' kull reat kriminali għandu jkun sospiz mill-waqt li imputazzjoni u, jew att ta' akkuża jiġu notifikati lill-persuna akkużata jew imputata sa dak iz-zmien meta

These same considerations find application to what is commonly referred to as the 'Letter to Prosecute'. In fact article 83(1) of the Value Added Tax Act provides:

83.(1) No proceedings under this Part shall be taken except at the instance or with the sanction of the Commissioner, and proceedings that have been so taken may, at any time before final judgment, be withdrawn at the request of the Commissioner.

A similar provision is found by virtue of Article 76 of the Customs Ordinance.⁶

For completeness's sake it must be pointed out that although the said letter to prosecute solicited the Police commissioner to charge the defendant both in his personal capacity as well as in his vicarious capacity as Director of MB Superstore Ltd., the prosecuting officer only charged the defendant in his vicarious capacity but then proceeded to fail to substantiate this qualification by producing a representative from the Malta Business Registry to confirm defendant's involvement in the said company.

Our Courts have been consistent in their pronunciations, emphasising that the capacity in which a person is charged has to be patently clear. In the proceedings **Il-Pulizija vs Anthony Bezzina et:**⁷

Illi dwar ir-responsabbilta vikarja jtkellem l-artikolu 13 tal-Kapitolu 249 tal-Ligijiet ta' Malta li jiddisponi:

“Meta xi reat taht jew kontra xi disposizzjoni li tinsab f'xi Att, li jkun għadda sew qabel jew wara dan l-Att, isir minn korp jew għaqda ta' persuni, sew jekk tkun persuna ġuridika jew le, kull persuna li, fil-ħin tal-għemil tar-reat, kienet direttur, manager, segretarju jew uffiċjal ieħor simili tal-korp jew għaqda, jew kienet tidher li qed taġixxi f'dik il-kariga, tkun hatja ta' dak ir-reat kemm il-darba ma tippruvax li r-reat ikun sar mingħajr it-tagħrif tagħha u li tkun eżerċitat id-diligenza kollha xierqa biex tevita l-egħmil tar-reat.”

Dan ifisser allura illi ir-responsabbilta' kriminali hija wahda personali u mhux wahda rapprezentattiva jew nomine kif inhi fil-kamp civili. Għalhekk ma hemmx għalfejn li l-appellati jigu iccitati fil-vesti ta' direttur jew in rapprezentanza ta' xi socjeta' kummerċjali. Bizejjed li jiġi citat b' mod car għal dak li jirrigwarda l-konnotati tagħhom personali w li mill-korp tal-akkuza jkun jidher car li qed jigu mħarrka jew akkuzati minnhabba r-responsabbilta' vikarja tagħhom bħala uffiċjali/diretturi tal-korp. Dak li irid jirrizulta mill-provi, iżda hu li fil-fatt huma kienu id-diretturi, jew uffiċjali tal-korp bhal ma hija socjeta' kummerċjali li tiggistixxi l-post fejn ikun sar ir-reat u li huma allura qed jigu akkuzati għal din ir-raguni

Kif ġie ritenut minn din il-Qorti diversament preseduta (Onor. Prim' Imħallef Emeritus Dr. V. De Gaetano) fl-Appell Kriminali **“Il-Pulizija vs. Joseph Bonnici** [26.5.1995]:-

tinghata sentenza finali u definitiva fil-proċedimenti li jkunu inbdew bħala riżultat ta' dik l-imputazzjoni jew att ta' akkuza.

⁶ **76.(1)** Any proceedings for any offence against this Ordinance and any proceedings for the recovery of any pecuniary penalty or otherwise under this Ordinance shall be instituted by or in the name of the Commissioner.

⁷ Onor. Imħallef Dr Edwina Grima, 19.11.2015, Appell Krim Nru.463/2012

“Meta persuna tigi biex twiegeb ghar-reat kommess minn ghaqda jew korp ta’ persuni in forza ta’ l-artikolu 322 tal-Kodici tal-Ligijiet tal-Pulizija jew in forza ta’ l-artikolu 13 ta’ l-Att dwar l-Interpretazzjoni [Kap.249], it-tahrika ghandha tohrog kontra d-direttur, manager, ecc. f’ ismu personalment, fis-sens li hu personalment irid iwiegeb għall-akkuza, u f’ każ ta’ sejbien ta’ htija u imposizzjoni ta’ piena, tali piena, sia jekk pekunjarja sia jekk restrittiva tal-liberta’ personali, tigi inflitta fuqu u tigi skontata minnu.”

Izda:

*“....meta l-prosekuzzjoni tkun qed tipotizza, kontra tali direttur, manager jew segretarju, reat kommess minn ghaqda jew korp, u li għalih hu jrid iwiegeb personalment, **fl-imputazzjoni jew fl-akkuza** — mhux fl-isem tal-imputat jew akkuzat, cioe’ mhux fl-okkju tal-kawza—**għandu jkun hemm xi indikazzjoni li hu qed jiġi imsejjah biex iwiegeb għal reat kommess mill-korp jew ghaqda: cioe’ għandu jkun hemm xi indikazzjoni li hu qed jiġi mharrek jew akkuzat minhabba r-responsabbiltà’ vikarja tiegħu**. Jekk mhux għal xi haga ohra, tali indikazzjoni hi mehtiega sabiex l-imputat jew l-akkuzat ikun jista’ jipprepara d-difiza tiegħu.”⁸*

The Court of Criminal Appeal in **Il-Pulizija vs Daniela Debattista** proceeded to expand on the two distinct forms of criminal liability:⁹

Illi l-Ewwel Qorti fid-decizjoni tagħha ghamlet ezami ta’ dak dispost fl-artikolu 13 ta’ l-Att dwar l-Interpretazzjoni sabiex imbagħad għaddiet biex stabbilit ir-responsabbiltà vikarja ta’ l-appellanti u dan fil-vesti tagħha ta’ direttur tas-soċjetà JG Rentals. Issa l-appellanti targumenta illi dan id-dispost tal-ligi ma isibx applikazzjoni għal każ in dizamina.

Illi illum il-Kodiċi Kriminali fil-każ ta’ certu reati, inkluz allura r-reat tal-frodi, jipprevedi responsabbiltà kriminali gdida diretta lejn il-korp magħqud u dan meta bl-Att III ta’ l-2002 ġie introdott il-kuncett ta’ **corporate liability** u allura bis-sahha ta’ l-artikolu 310A¹⁰, hemm l-applikazzjoni ghar-reat tal-frodi ta’ dak dispost fl-artikolu 121D li jipprovdi testwiment:

“Meta reat ... ġie mwettaq minn persuna li dak iż-żmien tal-msemmi reat tkun id-direttur, il-manager, is-segretarju jew xi uffiċjal prinċipali ieħor ta’ korp magħqud jew tkun persuna li jkollha s-setgħat ta’ rappreżentanza ta’ dak il-korp jew li jkollha l-awtorità li tiegħu deċiżjonijiet f’isem dak il-korp jew ikollha awtorità li teżercita kontroll fi ħdan dak il-korp u r-reat imsemmi li dwaru tkun instabet ħatja dik il-persuna, jkun kollu jew f’parti minnu, sar għall-benefiċċju ta’ dak il-korp magħqud, dik il-persuna għandha għall-għanijiet ta’ dan it-titolu titqies bħala li tkun vestita bir-rappreżentanza legali tal-istess korp magħqud li jista’ jeħel il-ħlas ta’ multa ta’ mhux inqas minn għoxrin elf euro (€20,000) u mhux aktar minn żewġ miljun euro (€2,000,000), liema multa tista’ tigi rkuprata bħala dejn ċivili u s-sentenza tal-Qorti tkun tikkostitwixxi titolu eżekuttiv għall-finijiet u l-effetti kollha tal-Kodiċi ta’ Organizzazzjoni u Proċedura Ċivili.”

Illi dan ifisser illi kuntrarjament għal dik ir-responsabbiltà vikarja imqiegħda fuq spallejn id-direttur ta’ korp magħqud fejn allura f’każ ta’ sejbien ta’ htija u imposizzjoni ta’ piena din tigi inflitta fuqu u għandha tigi skontata minnu personalment anke f’każ ta’ piena pekunjarja, bil-kuncett legali gdid introdott permezz ta’ din id-disposizzjoni tal-ligi li titkellem dwar il-**corporate liability**, kif ingħad, r-responsabbiltà penali għalkemm titqiegħed fuq spallejn persuna fizika, madanakollu l-piena pekunjarja hija imputabbli lil-korp magħqud, f’dan il-każ soċjeta kummerċjali, liema penali tigi meqjusa bħala dejn ċivili u titolu eżekuttiv fil-konfront ta’ dak il-korp magħqud.

⁸ Appell Inferjuri: **Il-Pulizija vs Patrick Vella**; Deciża 31/08/2006

⁹ Appell Nru: 498/2015 per Onor. Imħallef Dr. Edwina Grima; Deciża 16.11.2016

¹⁰ Id-dispożizzjonijiet tal-artikoli 121Ċ, 121D, 248E(4) u 328K għandhom japplikaw għal reati taħt dan is-subtitolu.

Illi sfortunatament, kif gara f'dan il-każ, il-prosekuzzjoni fl-akkuza minnha redatta ma tindikax taht liema minn dawn iz-zewg disposizzjonijiet tal-ligi li jistabilixxu ir-responsabbilita penali qiegħda tharrek lill-appellanti u cioe' jekk hija għandhiex tinstab hatja "vikarjament", jew inkella f'isem dak il-korp magħqud minnha rappreżentat jew it-tnejn flimkien. Lanqas ma jidher illi l-Avukat Generali fin-nota ta' rinviu għal gudizzju tiegħu hass illi kellu jindika dan biex b'hekk l-appellanti issa qed tikkontesta r-responsabbilita vikarja tagħha kif stabbilita mill-Ewwel Qorti.

Illi għalkemm il-kuncett tal-*corporate liability* issa ilu introdott fil-ligi tagħna għal dawn l-ahħar erbatax-il sena, jidher illi difficilment il-kuncett qed jigi applikat, bil-prosekuzzjoni u allura l-qrati tagħna jistrieħu fuq dak dispost fl-artikolu 13 tal-Att Dwar l-Interpretazzjoni sabiex b'hekk tigi skartata din ir-responsabbilita penali meta si tratta ta' korp magħqud. Illi huwa minnu illi dan il-kuncett mhux dejjem jista' jigi facilment applikat. Dan għaliex billi r-reita' fil-kamp penali tinneccesa kemm l-att materjali kif ukoll l-att formali huwa allura kwazi impossibbli li jigi ikkonceptit kif il-persuna legali u mhux fiziku tista' qatt tiffirma xi intenzjoni biex tikkometti xi reat minn dawk li għalihom japplika dan il-kuncett. Fil-fatt anke il-piena li tigi inflitta necessarjament trid tkun wahda pekunjarja billi dik tal-prigunerija necessarjament tinvolvi l-persuna fizika.

Issa għalkemm f'certu gurdizzjonijiet bħal dik Taljana ġie kreat il-kuncett tal-*coporate mens rea* fejn il-htija tohrog minn difetti u negligenza fl-istruttura organizzattiva tal-kumpanija, fil-ligi tagħna dan il-kuncett ma isibx applikazzjoni u allura il-ligi trid illi qabel xejn tigi identifikata l-persuna fizika li kontra tagħha ser issir l-prosekuzzjoni għal kummissjoni tar-reat. Illi qabel ma jista' jingħad illi il-korp magħqud qed jinzamm responsabbli għal xi agir penali, izda, trid tinsab htija fil-persuna fizika li tirrappreżenta dik is-socjeta. Hekk kif tigi stabbilita r-reita allura u jigi ippruvat illi r-reat sehh għal beneficcju sew għal kollox jew in parti ta' dak il-korp magħqud, mela imbagħad dak il-korp magħqud kif rappreżentat mill-persuna akkuzata jista' jehel il-penali stabbilita fil-forma ta' hlas tal-multa. Dan għaliex huwa meqjus illi kull att jew ommissjoni magħmula mill-persuna jew persuni li jagixxu għan-nom tal-korp magħqud, għandu jitqies illi huwa att jew ommissjoni magħmul mill-korp magħqud innifsu.

Mela id-distinzjoni bejn dina l-forma ta' responsabbilita penali u dik vikarja hija wahda sottili hafna, għaliex għalkemm fiz-zewg istanzi il-kundanna issir kontra l-persuna fizika, ufficjal tal-korp magħqud, madanakollu l-piena inflitta taht l-artikolu 13 ta'l-Att dwar l-Interpretazzjoni taqa' f'hogor dik il-persuna, u fil-każ tar-responsabbilita tal-korp magħqud l-piena tingħata fil-konfront tal-persuna legali u mhux dik fizika, fejn l-ufficjal allura ma iwegibx personalment għall-agir inkriminatorju. Ukoll għalkemm fejn il-persuna fizika tigi akkuzata bir-reponsabbilita vikarja tagħha, hija tista' tezimi ruhha minn tali responsabbilita billi turi, u dan fuq bazi ta' probabbilita, illi hija tkun ezercitat id-diligenza mehtiega għal-kariga minnha okkupata u tkun għamlet dik is-sorveljanza mehtiega fil-qadi ta' dmirijietha sabiex tara illi ma isir l-ebda att jew ommissjoni doluza, ma jidhirx illi bl-istess mod il-korp magħqud kif rappreżentat jista' isib il-konfort ta' dik l-iskuzanti taht l-artikolu 121D hawn fuq iccitat u ikun bizzzejjed illi l-prosekuzzjoni tipprova illi r-reat ikun sehh a beneficcju tal-kumpanija sabiex tigi stabbilita r-reita' f'dak il-korp magħqud.

Issa minn ezami ta'l-atti probatorji jirrizulta illi hija l-appellanti l-uniku persuna akkuzata bir-reat tal-frodi fost ohrajn, iccitata izda fil-vesti tagħha ta' direttur tas-socjeta JG Rentals. Illi minn qari tan-nota ta' rinviu għal gudizzju l-Avukat Generali jonqos milli jindika d-dispost ta'l-artikolu 310A tal-Kap.9 u kwindi din il-Qorti tifhem illi allura l-korp magħqud ma huwiex qed jigi iccitat in gudizzju ukoll bħala responsabbli għall-agir kriminali kommess mid-direttur tagħha. Lanqas ma jidher illi l-Avukat Generali ressaq xi lanjanza f'dan is-sens u cioe' xi aggravvju marbut man-nuqqas mill-Ewwel Qorti illi tapplika dina id-disposizzjoni tal-ligi u tikkundanna lill-korp magħqud għall-agir kriminali mertu ta' dan il-każ.

Maghdud dan allura xejn ma kien josta lill-Ewwel Qorti illi tapplika d-disposizzjonijiet ta' l-artikolu 13 ta' l-Att dwar l-Interpretazzjoni sabiex issib htija fl-appellanti billi ma jidhirx illi giet imsejha biex tapplika xi responsabbilita penali fil-konfront tal-korp maghqud. Il-Qorti ma tistax taqbel ma' l-appellanti illi l-artikolu 13 tal-Kap.249 ma isibx applikazzjoni ghal kaz in dizamina u dan ghaliex l-istess disposizzjoni tal-ligi hija cara fid-dicitura taghha u tapplika ghal kull reat minghajr ebda distinzjoni, u mhux kif donnha qed tikkontendi l-appellanti.

Issa l-appellanti tipprova tistahba wara l-fatt illi kien huha Glenn Debattista li kien imexxi il-kumpanija JG Rentals Limited u li hija ma kellhiex x'taqsam fil-gestjoni ta' dik il-kumpanija, u ma kenitx a konoxxenza tal-qagħda finanzjarja imwieghra tal-kumpanija. Dan x'aktarx sabiex tibbenefika mill-"iskuzanti" li titkellem dwaru l-artikolu 13 tal-Att dwar l-Interpretazzjoni fejn allura jekk il-persuna akkuzata tipprova id-diligenza taghha hija tahrab mir-responsabbilita penali. Il-Qorti ma tistax taqbel ma' din il-linja difensjonali u dan ghaliex meta l-appellanti accettat li tidher bhala direttur ta' din is-socjeta, fatt mhux inkontestat, hija dahhlet responsabbli ghal l-azzjonijiet jew ommissjonijiet maghmula minn dak il-korp maghqud. Fil-vesti taghha ta' direttur allura giet mitfugha fuqha ir-responsabbilita penali ghal kull att jew ommissjoni maghmula minn dak il-korp maghqud u li ikun sar a beneficju ta' l-istess, anke jekk hi personalment ma tkun ghamlet l-ebda qliegh. Illi l-appellanti setghet tahrab mir-responsabbilita penali biss jekk hija jirnexxielha tipprova illi imxiet bid-diligenza u issorveljat l-agir kollu tal-kumpanija u allura ma setatx tevita li isir r-reat. Din il-prova kienet tinkombi fuqha, haga li naqqset milli taghmel, izda ghal kuntrarju bil-fatt illi hija iddikjarat illi kienet qed tagixxi biss bhala *prestanome* ta' huha u xejn izjed kienet qed tammetti illi hija ma kenitx qed taqdi id-dmirijiet taghha bhala direttur, izda kienet qed toqghod lura u thalli lil haddiehor ighaffeg wahdu minghajr ebda kuranza ghal dak li kien qed jigri.

Moreover, no evidence was brought forward to link the outlet with the company MB Superstore Ltd., which is specifically cited in the charge brought against the defendant.

In view of the foregoing, the Court is acquitting the defendant from the charge brought against him and from any punishment.

By virtue of Article 80 of the Value Added Tax Act, Chapter 406 of the Laws of Malta read together with Article 60(1)(b)(k) of the Customs Ordinance, Chapter 37 of the Laws of Malta, the Court is ordering the forfeiture in favour of the Commissioner for Tax and Customs of the items listed in **Seizure Note 73/2022**.

Dr. Donatella M. Frendo Dimech
Magistrate