



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 07-05-2018

Αριθμός Απόφασης: 88

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 523
FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του Ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

β. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*».

γ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).

2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Τις από/2018 και με ενιαίο αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας τέσσερις (4) ενδικοφανείς προσφυγές της τεχνικής εταιρίας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ.(Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας), νομίμως εκπροσωπούμενης, καθώς και την από/2018 με ταυτάριθμο αριθμό πρωτοκόλλουαίτηση αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού **539.388,26 € X 50%, ήτοι ποσού 269.694,13 €**, όπως προσδιορίζεται στις υπ' αριθ.:/2018,/2018,/2018 και

..../2018 Οριστικές Πράξεις Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Ν.4174/2013), χρήσεων 1994, 1995, 1996 και 1997, αντιστοίχως, και αντίστοιχων ποσών 163.609,68 €, 31.462,25 €, 193.027,70 € και 151.288,63 € (αριθ. εντολών 12/2/1130/26-1-2018, 17/0/1130/26-1-2018, 250/0/1130/25-7-2017 και 251/0/1130/25-7-2017, αντιστοίχως για κάθε προσβαλλόμενη πράξη), άπασες εκδοθείσες από τη Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από/2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

~~~~~//~~~~~

Με την από ...../2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου .....αίτηση αναστολής, η τεχνική εταιρία περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., εδρεύουσα στην Καλλιθέα Αττικής (οδός .....αρ...), όπως νόμιμα εκπροσωπείται από τους συνδιαχειριστές και νομίμους εκπροσώπους της : **1.** .....(Α.Φ.Μ. ....), κάτοικο ..... Αττικής (οδός .....αρ...) και **2.** .....(Α.Φ.Μ. ....), κάτοικο ..... Αττικής (οδός .....αρ...), ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, **539.388,26 €, ήτοι ποσού 269.694,13 €,** (539.388,26 X 50%). Τα ποσά αυτά καταλογίστηκαν στην αιτούσα εταιρία ως λήπτρια εικονικών φορολογικών στοιχείων (τιμολογίων) κατόπιν επανάληψης της διαδικασίας ελέγχου, σύμφωνα με τις υπ' αρ. ...., ...., .... και ...../2017 αποφάσεις του ... Τριμελούς Τμήματος του Διοικητικού Πρωτοδικείου Αθηνών.

Επί της κρινόμενης αίτησης, και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

**Επειδή** σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...».

**Επειδή**, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, «Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, υπό την προϋπόθεση ότι έχει καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%)».

**Επειδή**, όπως προβλέπεται στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «Ο υπόχρεος έχει δικαίωμα να υποβάλει, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα

αναστολής της καταβολής που προβλέπεται στην παράγραφο 3. Η Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης δύναται να αναστείλει την εν λόγω πληρωμή, μέχρι την έκδοση της απόφασής της, μόνο στην περίπτωση κατά την οποία η πληρωμή θα είχε ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Εάν δεν εκδοθεί απόφαση εντός τριάντα (30) ημερών από την υποβολή της αίτησης στη Φορολογική Διοίκηση, η αίτηση αναστολής θεωρείται ότι έχει απορριφθεί. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

**Επειδή,** σύμφωνα με τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. Η αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της. Το αίτημα αναστολής υποβάλλεται με το έγγραφο της ενδικοφανούς προσφυγής ή αυτοτελώς με ιδιαίτερο έγγραφο που κατατίθεται την ίδια ημέρα με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής».

**Επειδή,** σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Με την αίτηση αναστολής υποβάλλονται στη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών και τα αποδεικτικά στοιχεία με τα οποία τεκμηριώνονται οι ισχυρισμοί του αιτούντος και απαραιτήτως υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 ν. 1599/1986 στην οποία ο αιτών δηλώνει :α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος και β) την περιουσιακή του κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, δηλώνονται επιπλέον και τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον έτος, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή, κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές

υποχρεώσεις του αιτούντος. Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οποιουδήποτε είδους και τα συναφή τραπεζικά προϊόντα, τις επενδύσεις σε κινητές αξίες, τα μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, τα δάνεια και τις δωρεές, τις μετοχές, τα μερίδια, τα δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του Κ.Φ.Δ. (Ν. 4174/2013) και τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Μαζί με την περιουσιακή κατάσταση δηλώνεται από τον αιτούντα και η εκτιμώμενη αγοραία αξία των περιουσιακών στοιχείων που περιλαμβάνονται σε αυτήν. Για τα ακίνητα δηλώνεται και η αντικειμενική αξία αυτών. Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά βιβλία του Κ.Φ.Α.Σ. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.».

**Επειδή**, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1069/04.03.2014, παράγραφος Γ': «....2. Εφόσον υποβληθεί από τον υπόχρεο, ταυτόχρονα με την ενδικοφανή προσφυγή και αίτημα αναστολής του καταβλητέου ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών δύναται να αναστείλει την πληρωμή του εν λόγω ποσοστού μόνο στην περίπτωση κατά την οποία κρίνεται ότι αυτό θα είχε ως συνέπεια την ανεπανόρθωτη βλάβη για τον υπόχρεο. .... 3. Η Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών προκειμένου να εκτιμήσει την ανεπανόρθωτη βλάβη του υπόχρεου, λαμβάνει υπόψη της τους ισχυρισμούς αυτού, τα συνυποβαλλόμενα στοιχεία και ιδίως την περιουσιακή κατάσταση του υπόχρεου, σύμφωνα με την ΠΟΛ 1002/31.12.2013, καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο για την περίπτωση αυτή στοιχείο ...».

**Επειδή**, από τις ανωτέρω διατάξεις συνάγεται ότι η Υπηρεσία μας δύναται να αναστείλει την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού, στην περίπτωση που η αιτούσα επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής της.

**Επειδή** κατά πάγια νομολογία, η οικονομική ζημία που προκαλείται από την εκτέλεση διοικητικής πράξης δεν συνιστά καταρχήν βλάβη ανεπανόρθωτη ή δυσχερώς επανορθώσιμη, ικανή να δικαιολογήσει την αποδοχή αίτησης αναστολής εκτέλεσης της πράξης, εκτός εάν αποδεικνύεται ότι έχει τέτοια έκταση ώστε να προκαλείται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης του αιτούντος ή η στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 45/2010,

1041/2009, 732/2007, 463, 698, 707/2006, 181, 661/2001, 208/2000). Ως «ανεπανόρθωτη» δε βλάβη νοείται όχι μόνον η κατά κυριολεξία μη αναστρέψιμη, αλλά και εκείνη, της οποίας η αποκατάσταση, υπό τις συγκεκριμένες οικονομικές και λοιπές συνθήκες, είναι για τον διάδικο δυσχερής σε τέτοιο βαθμό, ώστε να αδυνατεί πράγματι να την επιτύχει (Επ.Αν. ΣτΕ 496/2011).

**Επειδή** στην εξεταζόμενη υπόθεση, η αιτούσα τεχνική εταιρία περιορισμένης ευθύνης, η οποία συνεστήθη νόμιμα με το υπ' αρ. .... (ΦΕΚ ....) καταστατικό, πραγματοποίησε έναρξη εργασιών ...../1992, έχει ως αντικείμενο εργασιών τα ....., τις ....., τις ..... και τις ..... και τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας (διπλογραφικά), ισχυρίζεται ότι: **α)** οι ενδικοφανείς προσφυγές της είναι προδήλως βάσιμες και προσδοκάται η βέβαιη ευδοκίμηση και η αποδοχή τους και **β)** η καταβολή του 50% του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των 539.388,26 €, *ήτοι του ποσού των 269.694,13 €,* θα της προκαλέσει αναμφίβολα ανεπανόρθωτη οικονομική και ηθική βλάβη συνιστάμενη στην πλήρη αδυναμία καταβολής του ανωτέρω ποσού, λόγω των συσσωρευμένων ζημιών της εταιρίας από το έτος 2010 μέχρι σήμερα, στον οικονομικό κλονισμό αυτής λόγω της ήδη βεβαρημένης με πολλαπλές υποχρεώσεις οικονομική της κατάσταση αλλά και στον άμεσο και βέβαιο κίνδυνο αποστέρησης των στοιχειωδών μέσων διαβίωσης και βιοπορισμού των συνδιαχειριστών και των οικογενειών τους.

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει δια των νομίμων εκπροσώπων και συνδιαχειριστών της: **α)** τις από 4-4-2018 προβλεπόμενες Υπεύθυνες Δηλώσεις του άρθρου 8 Ν.1599/1986 για τα παγκόσμια εισοδήματα της εταιρίας και την περιουσιακή της κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το προηγούμενο και το τρέχον έτος, τις Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος (έντυπα Φ-01 010 και Ν άρθρου 45 Ν.4172/2013) οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 έως 2016, τις Καταστάσεις Οικονομικών Στοιχείων από Επιχειρηματική Δραστηριότητα (έντυπα Ε3) οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 έως 2016, τους Ισολογισμούς της 31<sup>ης</sup>-12-2016 και 31<sup>ης</sup>-12-2017 μετά των Πινάκων Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία, χρήσεων 1/1/2016 - 31/12/2016 και 1/1/2017 - 31/12/2017, το τελευταίο εκδοθέν κατά την κατάθεση της αίτησης αναστολής Ισοζύγιο μηνός Φεβρουαρίου 2018, καθώς και τον Πίνακα Περιουσιακής Κατάστασης της εταιρίας με αποτυπωμένα τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας και την αποτίμηση αυτών στις 28-2-2018 και **β)** τις από 3-4-2018 και 4-4-2018 προβλεπόμενες Υπεύθυνες Δηλώσεις του άρθρου 8 Ν.1599/1986 για τα παγκόσμια ατομικά εισοδήματα κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής για τους νομίμους εκπροσώπους και συνδιαχειριστές της αιτούσας επιχείρησης ..... (από 2-6-1992 έως σήμερα) και ..... (από 23-5-1997 μέχρι σήμερα), αντιστοίχως. Ο μεν πρώτος διαχειριστής

προσκομίζει, επιπλέον, ατομικά τα εκκαθαριστικά του σημειώματα οικ. ετών 2011 έως 2014 και φορολογικών ετών 2014 έως 2016, τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (έντυπο Ε9) την 1<sup>η</sup>-1-2014, το υπ' αρ. ....../28-9-2017 Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης του Δήμου ..... Ν. Αττικής, καθώς και το με αρ. πρωτ. ....../28-9-2017 Πιστοποιητικό Πολυτεχνικής Ιδιότητας του Συλλόγου Πολυτέκνων ..... Ο δε δεύτερος διαχειριστής προσκομίζει, επιπροσθέτως, ατομικά τα εκκαθαριστικά του σημειώματα οικ. έτους 2014 και φορολογικών ετών 2014 έως 2016, καθώς και τη Βεβαίωση Δηλωθείσας Περιουσιακής Κατάστασης (έντυπο Ε9) την 3<sup>η</sup>-4-2018.

**Επειδή**, ως προς το προδήλως βάσιμο των σχετικών ενδικοφανών προσφυγών επισημαίνουμε ότι, όπως συνάγεται από τις προρρηθείσες διατάξεις, η Υπηρεσία μας κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση των προσβαλλομένων πράξεων και όχι την πιθανολόγηση της ευδοκίμησης των ενδικοφανών προσφυγών.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, ενόψει των ως άνω αναλυτικά εκτιθέμενων και κατόπιν εκτίμησης των αποδεικτικών στοιχείων που προσκομίζει και επικαλείται η αιτούσα, ήτοι από τους Ισολογισμούς της επιχείρησης των ετών 2015, 2016 και 2017, τους Πίνακες Κατάστασης Αποτελεσμάτων κατά Λειτουργία, χρήσεων 1/1/2016 - 31/12/2016 και 1/1/2017 - 31/12/2017, τον Πίνακα Περιουσιακής Κατάστασης και το Ισοζύγιο μηνός Φεβρουαρίου 2018, συνάγεται, ότι η αιτούσα επιχείρηση για το έτος 2017 (όπως και για τα προηγούμενα έτη 2016 και 2015) έχει μηδενικό (καθαρό) κύκλο εργασιών, δεν απασχολεί προσωπικό, έχει συσσωρευμένη ζημία παρελθόντων ετών (αρνητική καθαρή θέση ύψους -419.779,36 € για το έτος 2017 αλλά και για τα δύο προηγούμενα έτη 2016 και 2015, ήτοι -418.729,36 και - 417.679,36 €, αντιστοίχως) και προηγούμενες οφειλές προς το Δημόσιο, ύψους 16.637.176,10€, όπως προκύπτει από το ηλεκτρονικό σύστημα taxis, που δεν έχουν υπαχθεί σε ρύθμιση. Από τα παραπάνω συνάγεται ότι η αιτούσα δεν είναι λειτουργικά ενεργή, αφού παρουσιάζει μηδενική δραστηριότητα και εξ αυτού του λόγου δεν στοιχειοθετείται ο ισχυρισμός της περί πρόκλησης ανεπανόρθωτης βλάβης, υπό την έννοια του οικονομικού κλονισμού της επιχείρησης, ο οποίος έχει ήδη επέλθει, και τούτο, ανεξαρτήτως του ότι η καταβολή του 50% του οφειλόμενου ποσού φαίνεται να είναι εκτός των οικονομικών της δυνατοτήτων.

Κατόπιν των ανωτέρω,

**Αποφασίζουμε**

**Την απόρριψη του αιτήματος** της τεχνικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. ...., για την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των από 7-3-2018 Οριστικών Πράξεων Επιβολής Προστίμου (άρθρου 58Α Ν.4174/2013) του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Καλλιθέας, ήτοι ποσού **269.694,13 €** (539.388,26 € X 50%).

**Με εντολή του Προϊσταμένου της  
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

**Ακριβές Αντίγραφο  
Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ  
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**