



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Καλλιθέα

31.10.2016

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Αριθμός απόφασης:

3636

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α2 ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Αριστογέitonος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 536

ΦΑΞ : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τis διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως ισχύει.

β. Της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69).

γ. Του άρθρου 59 του π.δ. 111/2014 (Α' 178) «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών».

δ. Του άρθρου 6 της αριθμ. Δ6Α 1058824 ΕΞ 2014 (ΦΕΚ Β' 865, 1079 και 1846) Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών «Ανακαθορισμός της εσωτερικής διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων οργανικών μονάδων της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και μετονομασία ορισμένων από αυτές», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

ε. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής προσφυγή), όπως αυτό τροποποιήθηκε και ισχύει από 01.01.2014 και καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών (πρώην Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης) της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής».

2. Την ΠΟΛ 1069/4.03.2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/ τ. Β' / 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Την με αριθ. / 2013 προδικαστική απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 1ο Μονομελές επί της με αριθ. κατ. / 23.03.09 προσφυγής με αίτηση συμβιβασμού της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ. που εδρεύει στα, οδός, αρ....., κατά της με αριθ. / 2008 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. και της από 03.11.2008 οικείας έκθεσης ελέγχου και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Τις με αριθ. πρωτ. / 18.04.2016, / 19.04.2016, / 18.04.2016 και / 19.04.2016 προσκλήσεις του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τη συζήτηση της πρότασης για διοικητική επίλυση.
6. Τα με αρ πρωτ. / 28.04.2016 και / 28.04.2016 έγγραφα της Δ.Ο.Υ. προς την Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη και το με αριθ. πρωτ. / 12.05.2016 διαβιβαστικό της ως άνω υπηρεσίας στην υπηρεσία μας (αρ. πρωτ. εισ. ΔΕΔ / 18.05.2016).
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α2 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 02.02.2009 και με αρ. κατ. / 23.03.2009 (στο Διοικητικό Πρωτοδικείο) προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ. / 07.11.2008 Απόφαση Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. επιβλήθηκε σε βάρος της προσφεύγουσας πρόστιμο ύψους 3.000 ευρώ, για την διαχειριστική περίοδο 01.01.2007 έως 31.12.2007, σύμφωνα με την από 04.11.2008 Έκθεσης Ελέγχου Εφαρμογής των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.). Η εν λόγω πράξη επιδόθηκε νόμιμα στην προσφεύγουσα την 03.12.2008, σύμφωνα με το από 03.12.2008 αποδεικτικό επίδοσης της Δ.Ο.Υ.

Σύντομο ιστορικό

Με την αριθ. / 2008 εντολή επεξεργασίας που εκδόθηκε την 27.03.2008 από την για την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., διαπιστώθηκε ότι δεν είχε εκδώσει ένα (1) τιμολόγιο προς την επιχείρηση «.....», με Α.Φ.Μ., για την εκτέλεση υδραυλικών εργασιών οι οποίες είχαν εκτελεσθεί στη χρήση 2007. Αιτία αυτού εκδόθηκε η με αριθ. / 2008 εντολή ελέγχου του Προϊσταμένου της

..... με ελεγχόμενη την ετερόρρυθμη εταιρεία με την επωνυμία «.....» και σε εκτέλεσή της ο έλεγχος μετέβηκε την 17.09.2008 στην έδρα της επιχείρησης που βρίσκεται στα, στην οδό, αριθ., όπου και διαπίστωσε ότι: «η ελεγχόμενη επιχείρηση δεν ζήτησε και δεν έλαβε ένα (1) τιμολόγιο, ούτε εξέδωσε τιμολόγιο αγοράς αξίας 3.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. 570,00 ευρώ, ήτοι συνολικής αξίας 3.570,00 ευρώ για την εκτέλεση – σε - οι οποίες είχαν εκτελεσθεί στη χρήση 2007 και συνεχίζονταν με την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, χωρίς να τιμολογηθεί το εκτελεσθέν τμήμα του έργου στο τέλος της περιόδου, κατά παράβαση των διατάξεων των άρθρων 12§5, 12§14, 12§15 και 2§1 του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.)».

Μετά το πέρας του ελέγχου και κατόπιν των διαπιστώσεων αυτού συντάχθηκαν και επιδόθηκαν στην ελεγχόμενη επιχείρηση: α) το με αριθ./2008 Υ.Σ.Ε. και β) κλήση προς ακρόαση σύμφωνα με την οποία καλούνταν η ελεγχόμενη όπως εντός δέκα (10) ημερών παράσχει τις απόψεις της εγγράφως ή προφορικώς προκειμένου να ληφθούν υπόψη για την επιβολή ή μη των προβλεπόμενων κυρώσεων. Στη συνέχεια η ελεγχόμενη υπέβαλε το με αριθ. πρωτ./25.09.2008 απαντητικό επεξηγηματικό σημείωμα στο οποίο εξέφρασε τις απόψεις της, οι οποίες όμως δεν έγιναν δεκτές από τον έλεγχο με συνέπεια την έκδοση της με αριθ./2008 απόφασης επιβολής προστίμου από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Κατά της με αριθ./2008 απόφασης επιβολής προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., η προσφεύγουσα ετερόρρυθμη εταιρεία κατέθεσε ενώπιον του Διοικητικού Πρωτοδικείου την με αριθ. κατ./23.03.2009 προσφυγή με αίτημα συμβιβασμού με την οποία ζητούσε την ακύρωση και εξαφάνιση της ως άνω πράξης, προβάλλοντας τους παρακάτω ισχυρισμούς:

1. Η προσβαλλόμενη πράξη καθώς και η συμπροσβαλλόμενη έκθεση ελέγχου είναι παντελώς αόριστες, νομικά πλημμελείς και ως εκ τούτου ανεπίδεκτες δικαστικής εκτίμησης, καθόσον από κανένα απολύτως στοιχείο δεν προκύπτει η επιρρίπτουσα σε βάρος της παράβασης. Οι ελεγκτές υπάλληλοι αναγράφουν στην οικεία έκθεση ελέγχου γενικά και αόριστα χωρίς να προσκομίζουν να επικαλούνται κανένα απολύτως αποδεικτικό στοιχείο ότι δήθεν δεν ζήτησε και δεν έλαβε ούτε εξέδωσε τιμολόγιο αγοράς αξίας 3.000,00 ευρώ πλέον Φ.Π.Α. για την
2. Σύμφωνα με το άρθρο 13 παρ. 3 του Κ.Β.Σ. επί εκτελέσεως οποιουδήποτε τεχνικού έργου ή εγκατάστασης που ανήκει σε ιδιώτη, η απόδειξη εκδίδεται κατά την παράδοση του έργου ή της εγκατάστασης και πάντως πριν το τέλος της διαχειριστικής περιόδου για το έργο που έχει εκτελεστεί. Για το λόγο αυτό όταν ολοκληρώθηκαν οι εργασίες εκδόθηκαν τα με αριθ. και/08.07.2008 τιμολόγια ύψους 5.950,00 ευρώ και 7.140,00 ευρώ αντίστοιχα.

3. Δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις εφαρμογής της διάταξης της παρ. 10α του άρθρου 5 του ν.2523/1997.
4. Εάν οι ελεγκτές ενεργούσαν σύμφωνα με τον νόμο θα έπρεπε να ελέγξουν εάν πράγματι είχε εκτελεστεί μέρος του έργου και να προσδιορίσουν τότε εκτελέστηκε, σε τι αφορούσε το συγκεκριμένο έργο και ποια η αξία αυτού.
5. Σε καμία περίπτωση δεν έχει τελέσει η εταιρεία την ως άνω παράβαση και σε κάθε περίπτωση δεν πληρούνται οι νόμιμες προϋποθέσεις. Η δε επιβολή του προστίμου θα έχει δυσμενέστερες επιπτώσεις επί τους κύρους των βιβλίων της.
6. Σε κάθε περίπτωση η εταιρεία ουδέποτε έχει φοροδιαφύγει ούτε είχε την παραμικρή πρόθεση φοροδιαφυγής από τη στιγμή μάλιστα που το συναλλασσόμενο πρόσωπο, ο, προβαίνει σε συνεχή έκδοση στοιχείων προς την εταιρεία.

Επί της ως άνω προσφυγής, το Διοικητικό Πρωτοδικείο (Τμήμα 1ο - Μονομελές) εξέδωσε την με αριθμ./2013 απόφαση όπου ανέπεμψε την υπόθεση στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία επί του αιτήματος της προσφεύγουσας για διοικητική επίλυση της διαφοράς, επειδή σύμφωνα με το σκεπτικό του δικαστηρίου δεν προκύπτει ούτε από το δικόγραφο, ούτε από άλλο έγγραφο της δικογραφίας ένδειξη εξέτασης του αιτήματος από την φορολογική αρχή και ματαίωσης του αιτούμενου συμβιβασμού, ούτε έχει διαβιβαστεί στο Δικαστήριο αυτό πράξη ολικής ή μερικής αποδοχής του αιτήματος

Ο διαχειριστής της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....» απεβίωσε την2015 και η αρμόδια φορολογική αρχή απέστειλε τις με αρ. πρωτ./18.04.2016,/19.04.2016,/18.04.2016 και/19.04.2016 προσκλήσεις στους νόμιμους κληρονόμους του:,, και, αντίστοιχα. Σύμφωνα με τις ως άνω προσκλήσεις τους καλούσε όπως προσέλθουν στην Δ.Ο.Υ. εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών από τη λήψη τους προκειμένου να τηρηθεί η διαδικασία Διοικητικής Επίλυσης της Διαφοράς, σε εκτέλεση της με αριθ./2013 απόφασης του Διοικητικού Πρωτοδικείου Οι ως άνω προσκλήσεις επιδόθηκαν νομίμως στα ως άνω πρόσωπα την 19.04.2016, σύμφωνα με τα από 19.04.2016 αποδεικτικά επίδοσης του εφοριακού υπαλλήλου της Δ.Ο.Υ.

Οι κληρονόμοι του διαχειριστή της προσφεύγουσας δεν ανταποκρίθηκαν στις ως άνω προσκλήσεις και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαβίβασε το σχετικό φάκελο με τα με αρ πρωτ./28.04.2016 και/28.04.2016 έγγραφά της στην Υποδιεύθυνση Επανεξέτασης και Νομικής Υποστήριξης της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών που εδρεύει στη Θεσσαλονίκη, η οποία με το με αριθ. πρωτ. /12.05.2016 διαβιβαστικό της τα απέστειλε στην υπηρεσία μας (αρ. πρωτ.

εισ. ΔΕΔ/ 18.05.2016), για τις δικές μας ενέργειες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 66 § 10 του ν.4174/2013, όπως αυτό αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1, 5, 14 και 15 του άρθρου 12 του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.): «1. Για την πώληση αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου ή δικαιώματος εισαγωγής και την παροχή υπηρεσιών από επιτηδευματία σε άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, για την άσκηση του επαγγέλματός τους ή την εκτέλεση του σκοπού τους, κατά περίπτωση, καθώς και για την πώληση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών εκτός της χώρας εκδίδεται τιμολόγιο.

5. Ο επιτηδευματίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 εκδίδουν τιμολόγιο για τα αγαθά που αγοράζουν ή τις υπηρεσίες που δέχονται από πρόσωπα που αρνούνται την έκδοση τιμολογίου ή εκδίδουν ανακριβές τιμολόγιο ή δεν έχουν υποχρέωση για έκδοση τιμολογίου κατά την πώληση αγαθών. Στην περίπτωση άρνησης από υπόχρεο έκδοσης τιμολογίου ή έκδοσης ανακριβούς τιμολογίου το πρωτότυπο του τιμολογίου που εκδίδει ο αγοραστής των αγαθών ή ο λήπτης των υπηρεσιών αποστέλλεται εντός του επομένου από την έκδοσή του μήνα στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του αντισυμβαλλόμενου.

14. Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον παραλήπτη, κατά περίπτωση, κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Στις προαναφερόμενες περιπτώσεις έκδοσης του τιμολογίου σε χρόνο μεταγενέστερο της παράδοσης ή αποστολής των αγαθών, όταν αυτές αφορούν ενδοκοινοτικές αποστολές ή παραδόσεις αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 22α του ν. 1642/1986, το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη 15η του επόμενου μήνα της παράδοσης ή αποστολής αγαθών και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο των συμβαλλομένων. Το τιμολόγιο αγοράς ηρτημένων καρπών εκδίδεται κατά το χρόνο κατάρτισης της σύμβασης. Επί επιστροφής αγαθών το πιστωτικό τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σε ένα (1) μήνα από το χρόνο της παραλαβής τους και πάντως μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο που παραλήφθηκαν τα αγαθά. Στην περίπτωση παροχής υπηρεσίας το τιμολόγιο εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής. Όταν η παροχή υπηρεσίας διαρκεί, εκδίδεται τιμολόγιο κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε. Πάντως, το τιμολόγιο δεν μπορεί να εκδοθεί πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία. Στην περίπτωση εκτέλεσης τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων, το τιμολόγιο εκδίδεται μέσα σε ένα (1) μήνα από την προσωρινή επιμέτρηση και πάντως μέσα στην ίδια φορολογική περίοδο, που πραγματοποιήθηκε η επιμέτρηση.

15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση

δημόσιων έργων. Ειδικά για τις οριστικές πωλήσεις συγγραμμάτων των οποίων η τιμή ορίζεται με απόφαση της αρμόδιας Επιτροπής του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων το τιμολόγιο εκδίδεται εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της σχετικής απόφασης και πάντως μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή. Κατ' εξαίρεση, όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου, τα οποία εκδίδονται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα της διαχειριστικής περιόδου, εφόσον παραδίδονται μέχρι την ημέρα αυτή, σε αυτόν που αφορούν.»

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν.4174/2013 (το άρθρο 72 αναριθμήθηκε από άρθρο 66 σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015): «Σε περίπτωση έκδοσης απόφασης διοικητικού δικαστηρίου με την οποία κηρύσσεται απαράδεκτη η συζήτηση ενδίκου βοηθήματος ή μέσου και αναπέμπεται η υπόθεση στη Φορολογική Διοίκηση για να τηρηθεί η διαδικασία διοικητικής επίλυσης της διαφοράς, το αίτημα για διοικητική επίλυση εξετάζεται από την Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδεχθεί την προσβαλλόμενη πράξη εντός αποκλειστικής προθεσμίας πέντε ημερών από την κοινοποίηση σε αυτόν της δικαστικής απόφασης ή σχετικής πρόσκλησης της Φορολογικής Διοίκησης».

Επειδή τηρήθηκε η διαδικασία που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 72 παρ. 10 του ν. 4174/2013 (όπως το άρθρο 66 αναριθμήθηκε σε άρθρο 72 με το άρθρο 8 του ν.4337/2015), καθώς και την αριθ./2013 απόφαση του Διοικητικού Πρωτοδικείου – Τμήμα 1ο Μονομελές, οι κληρονόμοι του διαχειριστή της προσφεύγουσας όμως δεν ανταποκρίθηκαν στις ως άνω αναφερόμενες προσκλήσεις για διοικητική επίλυση της διαφοράς επί της με αριθ./2008 Απόφασης Επιβολής Προστίμου του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επειδή, δεν υφίστανται λόγοι ουσίας που να καθιστούν την ανωτέρω πράξη της φορολογικής αρχής άκυρη.

Επειδή οι διαπιστώσεις του ελέγχου, όπως αυτές καταγράφονται στην από 04.11.2008 οικεία έκθεση ελέγχου των υπαλλήλων της, επί της οποίας εδράζεται η προσβαλλόμενη πράξη, κρίνονται βάσιμες, αποδεκτές και πλήρως αιτιολογημένες και ως εκ τούτου οι ισχυρισμοί που προβάλλονται από την προσφεύγουσα είναι αβάσιμοι και συνεπώς απορριπτέοι.

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την απόρριψη του αιτήματος διοικητικής επίλυσης της διαφοράς δια της με αριθ. κατ./23.03.2009 κατατεθείσας στο Διοικητικό Πρωτοδικείο προσφυγής με αίτημα συμβιβασμού της ετερόρρυθμης εταιρείας με την επωνυμία «.....», με Α.Φ.Μ., και την αναπομπή της υπόθεσης για συζήτηση ενώπιον του

Διοικητικού Πρωτοδικείου (Τμήμα 1ο Μονομελές), σύμφωνα με την αριθ.
...../2013 απόφασή του.

**ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΥΠΑΛΛΗΛΟΣ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΦΑΚΟΣ**