



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Καλλιθέα, 30/9/2016

Αριθμός απόφασης: 330

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 Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*».

γ. Του άρθρου 6 της αριθ. 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 και μετονομασία ορισμένων από αυτές*», όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

δ. Της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-01-2014).

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

3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β' 2759/9.1.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότηση υπογραφής*».

4. Την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, ενδικοφανή προσφυγή του, με Α.Φ.Μ., και το συνυποβαλλόμενο με αυτή αίτημα αναστολής καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου: α) της αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσού 56.998,83 ευρώ, β) της αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσού 39.999,18 ευρώ, γ) της

αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, ποσού 81.903,58 ευρώ, και δ) της αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσού 41.799,14 ευρώ, με τα συνημμένα αυτών.

5. Την από Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου.

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

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου αίτησή του, ο, με Α.Φ.Μ., κάτοικος, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, συνολικού ποσού 220.700,73 ευρώ, ήτοι ποσού 110.350,37 ευρώ (220.700,73 X 50%).

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

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 την παρ. 1 του άρθρου 2 της ΠΟΛ 1002/31-12-2013 (ΦΕΚ 55/16.01.2014, Τεύχος Β') Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων: *«Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ήδη καταβληθεί το υπόλοιπο ποσοστό πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής. Στην τελευταία αυτή περίπτωση, εφόσον δηλαδή 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, 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. Με την υποβολή της αιτήσεως αναστολής και μέχρι την έκδοση απόφασης επ' αυτής άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της, η υποχρέωση καταβολής του αμφισβητούμενου ποσού αναστέλλεται. Τυχόν αναστολή της πληρωμής δεν απαλλάσσει τον υπόχρεο από την υποχρέωση καταβολής των τόκων λόγω εκπρόθεσμης καταβολής του φόρου».

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 2 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 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 απαραίτητως 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 φυσικό πρόσωπο, 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 του ή της συζύγου και των ανηλίκων τέκνων αυτού κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής.

Η περιουσιακή κατάσταση περιλαμβάνει ιδίως τα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, τις καταθέσεις οπουδήποτε 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.Α. (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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή, 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 του 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 αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, ο αιτών την αναστολή ισχυρίζεται ότι, λόγω της ασθενούς περιουσιακής του κατάστασης και της έλλειψης κάθε εισοδήματος εκτός του χαμηλού μισθού του, είναι αδύνατο να εξοφλήσει τους επιβληθέντες φόρους και πρόστιμα ή έστω το 50% αυτών, ως εκ τούτου η λήψη μέτρων για την αναγκαστική είσπραξη αυτών θα έχει ως συνέπεια ανεπανόρθωτη βλάβη για τον ίδιο και την οικογένειά του.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει την από Υπεύθυνη Δήλωση, άρθρου 8 ν. 1599/1986, για τα εισοδήματα και την περιουσιακή κατάσταση του ίδιου και της συζύγου του, καθώς και τα κάτωθι έγγραφα:

- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, συνοδευόμενες από Καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα (Ε3), για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015.

- Βεβαίωση διακοπής εργασιών επιτηδευματία της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, με ημερομηνία διακοπής επιχείρησης2016.

- Αποδείξεις μισθοδοσίας και 2016.

- Βεβαιώσεις δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης (Ε9), όπως έχει δηλωθεί έως την2016, για τον ίδιο και τη σύζυγό του.

- Φύλλα υπολογισμού αξίας ακινήτου.

- Εκτύπωση στοιχείων λογαριασμού της Τράπεζας, με υπόλοιπο 563,00 ευρώ, ο οποίος έχει κατασχεθεί από τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, από2015, έως το ποσό των 27.193,11 ευρώ.

- Βεβαιώσεις και έγγραφα Τραπεζών σχετικά με τα υπόλοιπα λογαριασμών επαγγελματικών και στεγαστικού δανείου.

- Τιμολόγιο πώλησης επαγγελματικού οχήματος (.....2016) και η άδεια κυκλοφορίας αυτού με ημερομηνία2008.

- Άδεια κυκλοφορίας, με ημερομηνία2010, Ι.Χ. αυτοκινήτου, 1329 κ.εκ., ιδιοκτησίας της συζύγου του, και έγγραφη εκτίμηση της εμπορικής του αξίας από εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο στο ποσό των 6.000,00 ευρώ την2016.

- Πιστοποιητικό Οικογενειακής Κατάστασης.

- Ιατρική Γνωμάτευση για τη σύζυγό του.

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα στοιχεία, σε συνδυασμό με τα αναφερόμενα από τον αιτούντα στο υπό εξέταση αίτημα αναστολής, προκύπτει ότι ο αιτών δήλωσε εισόδημα από επιχειρηματική δραστηριότητα, ποσού 18.995,15 ευρώ το φορολογικό έτος 2014 και 18.784,50 ευρώ το φορολογικό έτος 2015, ενώ ακολούθως, προέβη σε διακοπή εργασιών της επιχείρησής του την2016 και από τον του 2016 εργάζεται ως υπάλληλος στην επιχείρηση της μητέρας του με μισθό 512,92 ευρώ (πληρωτέες αποδοχές 2016). Περαιτέρω, ο αιτών είναι κύριος ενός ακινήτου στον, επιφάνειας κυρίων χώρων ... τ.μ. και βοηθητικών τ.μ., αντικειμενικής αξίας, σύμφωνα με τα προσκομιζόμενα φύλλα υπολογισμού, 76.281,59 ευρώ, και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 70.000 ευρώ, για την απόκτηση του οποίου έλαβε στεγαστικό δάνειο με προσημείωση υποθήκης και το οποίο αποτελεί την κύρια κατοικία του ίδιου και της οικογένειάς του.

Επίσης, όπως προκύπτει από την υπεύθυνη δήλωση του αιτούντος για την περιουσιακή του κατάσταση, από την κρινόμενη αίτηση αναστολής και από τα σχετικά έγγραφα που προσκομίζει ο αιτών, ο ίδιος δεν έχει στην κυριότητά του οχήματα, ενώ μεταβίβασε το επαγγελματικό του όχημα με τίμημα 1.845,00 ευρώ στις2016, λόγω διακοπής της επαγγελματικής του δραστηριότητας. Ως προς τις καταθέσεις, ο αιτών έχει κατάθεση ποσού 563,00 ευρώ σε λογαριασμό στην Τράπεζα, ο οποίος έχει κατασχεθεί από τη Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου, την2015, έως το ποσό των 27.193,11 ευρώ και δεν έχει άλλες τραπεζικές καταθέσεις. Ως προς τα δάνεια, ο αιτών βαρύνεται με στεγαστικό δάνειο της «.....», με υπόλοιπο 122.029,50 ευρώ, καθώς και με επαγγελματικά δάνεια, ως εξής: α) στην Τράπεζα, με υπόλοιπο 80.977,50 ευρώ, εκ των οποίων ληξιπρόθεσμο 28.817,24 ευρώ, β) στην Τράπεζα με υπόλοιπο (την2016) 130.321,89 ευρώ, εκ των οποίων ληξιπρόθεσμο 8.534,15 ευρώ, γ) στην «.....», με υπόλοιπο 76.257,01 ευρώ και δ) στην, ως εγγυητής, με υπόλοιπο 98.205,33 ευρώ, εκ των οποίων ληξιπρόθεσμο 32.991,81 ευρώ.

Επιπλέον, η σύζυγός του εργάζεται ως ιδιωτική υπάλληλος και δήλωσε εισόδημα από μισθωτή εργασία, ποσού 3.148,60 ευρώ το φορολογικό έτος 2015 και 2.645,16 ευρώ το φορολογικό έτος 2014, ενώ είναι ενδεχόμενο να μειώσει ή να διακόψει την εργασία της λόγω Επίσης, η ίδια είναι κάτοχος Ι.Χ. αυτοκινήτου, 1329 κ.εκ., με έτος πρώτης κυκλοφορίας το 2010 και εκτιμώμενη αγοραία αξία 6.000 ευρώ, το οποίο χρησιμοποιούν για τις μετακινήσεις τους στον τόπο εργασίας τους. Τέλος, η σύζυγός του δεν έχει ακίνητη περιουσία ούτε τραπεζικές καταθέσεις.

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, από την εκτίμηση των αποδεικτικών στοιχείων τα οποία προσκομίζει και επικαλείται ο αιτών, όπως αναλυτικά εκτέθηκαν ανωτέρω, και λαμβανομένου υπόψη του ύψους του καταβλητέου ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων, ήτοι συνολικά ποσού 110.350,37 ευρώ (220.700,73 X 50%), το οποίο είναι δυσανάλογα υψηλό σε σχέση με την παρούσα οικονομική του κατάσταση, προκύπτει ότι η άμεση καταβολή του ως άνω ποσού ευρίσκεται εκτός των οικονομικών του δυνατοτήτων και προφανώς δεν μπορεί να εξυπηρετηθεί χωρίς να προκαλέσει στον αιτούντα και στην οικογένειά του ανεπανόρθωτη βλάβη, η οποία συνίσταται σε διακινδύνευση των μέσων βιοπορισμού του.

Επειδή, με βάση τα ανωτέρω, δικαιολογείται η χορήγηση αναστολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 και στο άρθρο 2 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης Γ.Γ.Δ.Ε.

Αποφασίζουμε

την αποδοχή του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ακόλουθων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ρεθύμνου: α) αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσού 56.998,83 ευρώ, β) της αριθμ. πράξης επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και έκδοσης στοιχείων, διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσού 39.999,18 ευρώ, γ) της αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, οικονομικού έτους 2007, ποσού 81.903,58 ευρώ, και δ) της αριθμ. οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α., διαχειριστικής περιόδου 01/01-31/12/2006, ποσού 41.799,14 ευρώ, συνολικού ποσού των ανωτέρω πράξεων 220.700,73 ευρώ, ήτοι ποσού 110.350,37 ευρώ (220.700,73 X 50%), μέχρι την έκδοση της απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της ενδικοφανούς προσφυγής, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

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

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ