



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ

Καλλιθέα, 15/06/2016

Αριθμός απόφασης: 145

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 213 1604557
ΦΑΞ : 213 1604567

ΑΠΟΦΑΣΗ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).
 - β. Του Π.Δ. 111/14 (ΦΕΚ Α' 178/29.8.2014).
 - 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 του Υπουργείου Οικονομικών 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. 0012895 ΕΞ 2014/09.04.2014 (ΦΕΚ 975/τ.Β'/17.04.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.
4. Τις ενδικοφανείς προσφυγές της ένωσης προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία "....." με έδρα στην Αθήνα (.....) και εκπροσωπείται νόμιμα, με **ΑΦΜ**, ήτοι **Α)** την με αριθ. πρωτ./20-5-2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου επί παραβάσεων τήρησης βιβλίων και

έκδοσης στοιχείων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών **α)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 390,66 € για τη χρήση 2002, **β)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 390,66 € για τη χρήση 2003, **γ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 390,66 € για τη χρήση 2004, **δ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 390,66 € για τη χρήση 2005, **ε)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 390,66 € για τη χρήση 2006, **στ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 781,32 € για τη χρήση 2007, **ζ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 781,32 € για τη χρήση 2008, **η)** της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 390,66 € για τη χρήση 2009, **θ)** της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.533,33 € για τη χρήση 2010, **ι)** της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 400 € για τη χρήση 2011 και **ια)** της υπ' αριθ./2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 400 € για τη χρήση 2012 και **Β)** την με αριθ. πρωτ./20-5-2016 ενδικοφανή προσφυγή κατά των κάτωθι οριστικών πράξεων επιβολής προστίμου Φ.Π.Α. του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών **α)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.800 € για τη χρήση 2000, **β)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.800 € για τη χρήση 2001, **γ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.800 € για τη χρήση 2002, **δ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 600 € για τη χρήση 2007, **ε)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.200 € για τη χρήση 2008, **στ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.200 € για τη χρήση 2009, **ζ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.200 € για τη χρήση 2010, **η)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.200 € για τη χρήση 2011 και **θ)** της υπ' αριθ./17-3-2016 οριστικής πράξης επιβολής προστίμου ποσού 1.200 € για τη χρήση 2012 .

5. Τις με αρ. πρωτ./20-5-2016 και/20-5-2016 κατατεθείσες στη Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών αιτήσεις αναστολής της ως άνω ένωσης προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία “.....”, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού.
6. Τις σχετικές Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με τις με αρ. πρωτ. 30757/20-5-2016 και 30761/20-5-2016 αιτήσεις αναστολής της ως άνω ένωσης προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα με την επωνυμία “.....”, οι οποίες (αιτήσεις) συνεξετάζονται καθόσον ερείδονται επί της ίδιας πραγματικής και νομικής βάσης, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των δεκαοκτώ χιλιάδων διακοσίων τριάντα εννέα ευρώ και ενενήντα

τριών λεπτών (18.239,93 €) των προαναφερόμενων πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ήτοι του ποσού των εννέα χιλιάδων εκατόν δεκαεννέα ευρώ και ενενήντα επτά ευρώ (9.119,97 €).

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, επαγόμαστε 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 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 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. 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 συνολικά αμφισβητούμενου ποσού,

στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί και αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή.

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 υπό εξέταση υπόθεση η αιτούσα, αιτείται την αναστολή καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ήτοι ποσού 9.119,97 € (18.239,93 € X 50%), λόγω της άσκησης εκ μέρους της ενδικοφανούς προσφυγής και της αδυναμίας να καταβάλει το ποσό αυτό. Εντούτοις, όπως σαφώς προκύπτει από τις ανωτέρω διατάξεις, για τη χορήγηση της αναστολής αυτής, απαιτείται επίκληση και απόδειξη εκ μέρους του αιτούντος, της ανεπανόρθωτης βλάβης που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών, ενώ σε καμία περίπτωση δεν αρκεί μόνη η άσκηση ενδικοφανούς προσφυγής ή πρόδηλη βασιμότητα αυτής, η οποία και δεν εξετάζεται από την Υπηρεσία μας στα πλαίσια της παρούσας διαδικασίας για τη χορήγηση διοικητικής αναστολής, όπως εσφαλμένα διαλαμβάνεται στις Εκθέσεις Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών. Η αιτούσα ούτε επικαλείται στο έγγραφο του υπό εξέταση αιτήματός της, ούτε εξειδικεύει, με την παράθεση συγκεκριμένων στοιχείων, αλλά ούτε κι αποδεικνύει με την προσκόμιση όλων των απαραίτητων αποδεικτικών στοιχείων την ανεπανόρθωτη βλάβη που θα υποστεί από την ενδεχόμενη καταβολή των εν λόγω ποσών. Οι παραλείψεις μάλιστα αυτές είναι ιδιαίτερα ουσιώδεις δεδομένου ότι μόνη η χρηματική ζημία, ως κατ' αρχήν επανορθώσιμη, δε δικαιολογεί τη χορήγηση αναστολής καταβολής, εκτός αν συντρέχουν ειδικές περιστάσεις, εξαιτίας των οποίων η οικονομική επιβάρυνση από την καταβολή συνεπάγεται ανεπανόρθωτο κλονισμό της επιχείρησης του υπόχρεου ή στέρηση των μέσων βιοπορισμού του (Επ. Αν. ΣτΕ 675/2003, 36, 164, 514/2001, 757/2002).

Επειδή, περαιτέρω, η αιτούσα δεν κάνει μνεία της περιουσιακής κατάστασης στην υπό κρίση αίτηση αναστολής της, ούτε όμως συνυποβάλλει με αυτή την απαραίτητη, κατά τις ανωτέρω διατάξεις, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία να δηλώνει α) τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματά του από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και κατά το τρέχον οικονομικό έτος και β) την περιουσιακή της κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής και τα τυχόν περιουσιακά στοιχεία της αιτούσας, και ειδικότερα εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε ακίνητα, καταθέσεις οποιουδήποτε

είδους και συναφή τραπεζικά προϊόντα, επενδύσεις σε κινητές αξίες, μηχανοκίνητα ιδιωτικά μέσα μεταφοράς, δάνεια και δωρεές, μετοχές, μερίδια, δικαιώματα ψήφου ή συμμετοχής σε κεφάλαιο σε οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, όπως ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 51Α' του Κ.Φ.Ε. (ν. 2238/94) και εμπράγματα και ενοχικά δικαιώματα σε κινητά αξίας άνω των δέκα χιλιάδων (10.000) ευρώ. Αντιστοίχως, δεν δηλώνεται η περιουσιακή κατάσταση ούτε του νομίμου εκπροσώπου της αιτούσας και Πρόεδρου του Εκτελεστικού Συμβουλίου της, αλλά και των φυσικών προσώπων, που σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας, ήτοι του συνόλου των προσώπων που την αποτελούν, όπως προκύπτει από το συνδυασμό των διατάξεων των άρθρων 107 και 759 του ΑΚ, τα οποία ενδεχομένως έχουν τη δυνατότητα να καταβάλλουν το πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των πράξεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Α' Αθηνών, ήτοι το ποσό 9.119,97 €.

Συνεπώς, κατόπιν των ανωτέρω, ανεξαρτήτως του μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα της δραστηριότητας της αιτούσας και του τυχόν επιτελούμενου από αυτήν κοινωφελούς έργου και δεδομένου ότι σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 2 της ΠΟΛ.1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων: «3. Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.», η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω προσβαλλόμενων πράξεων.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ