



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

Καλλιθέα, 13.06.2016

Αριθμός απόφασης: 141

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
ΦΑΞ : 2131604567

**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 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/ 9.4.2014 (ΦΕΚ 975/τ. Β' 17.4.2014) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών.

4. Την με ημερομηνία καταθέσεως 12.05.2016 και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., ενδικοφανή προσφυγή 1) της , με Α.Φ.Μ., κατοίκου , (οδός , αριθμός) και 2) του , με Α.Φ.Μ., κατοίκου

....., (οδός, αριθμός), κατά της με αριθ. Οριστικής Πράξεως Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., με την οποία καταλογίστηκε σε βάρος τους, ως κληρονόμων του, το ποσό των 11.000,00 €

5. Την συνυποβληθείσα με την ως άνω ενδικοφανή προσφυγή και με αριθμό πρωτοκόλλου/12.05.2016 Αίτηση Αναστολής των ιδίων ως άνω φορολογούμενων για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεω¹, ήτοι ποσού 5.500,00€ (11.000,00 € X 50%).

6. Την από 25.05.2016 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

7. Την από 10.06.2016 εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Υποδιεύθυνσης Νομικών Θεμάτων της Υπηρεσίας μας, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της παρούσας απόφασης.

Με την από και με αριθμό πρωτοκόλλου, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ., αίτησή τους, οι: 1), με Α.Φ.Μ., κάτοικος Βριλησίων Αττικής, (οδός, αριθμός), και 2), με Α.Φ.Μ., κάτοικος, (οδός, αριθμός), ζητούν την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 11.000,00 €, ήτοι του ποσού των 5.500,00 € (11.000,00 € X 50%), που καταλογίστηκε σε βάρος τους, ως κληρονόμων του, με την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς, διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Επί της παραπάνω αιτήσεως αναστολής και μετά την μελέτη των προβαλλόμενων λόγων των αιτούντων, των αποδεικτικών στοιχείων που συνυπέβαλαν με την αίτηση αναστολής και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων, εισηγούμεστε 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 τις παραγράφους 2 και 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 2 της ίδιας ΠΟΛ: «2. 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 οποιαδήποτε 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. [...]

3. 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.

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, 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, με την υπό κρίση αίτηση προβάλλεται ότι η άμεση πληρωμή από τους αιτούντες του 50% των φόρων, οι οποίοι τους καταλογίσθηκαν με τις προσβαλλόμενες πράξεις, θα τους επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, καθόσον στερούνται των απαραίτητων οικονομικών πόρων, σύμφωνα με τις υποβληθείσες δηλώσεις φόρου εισοδήματος των δύο τελευταίων ετών (οικ. έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014). Ειδικότερα, ισχυρίζονται ότι «τα τελευταία έτη τα εισοδήματά τους, προέρχονται από ένα ακίνητο από το οποίο εισπράττουν μίσθωμα, ενώ κάποιοι τόκοι που εισέπραξαν από κεφάλαια που ελήφθησαν μετά το θάνατο του κληρονομούμενου (.....) έχουν ήδη δαπανηθεί και δεν έχουν αποκτήσει - ούτε δύνανται να

αποκτήσουν - άλλους πόρους, λόγω της ηλικίας της πρώτης εξ αυτών που δεν της επιτρέπει να αρχίσει κάποιο επάγγελμα και του γεγονότος ότι ο δεύτερος εξ αυτών μόλις ολοκλήρωσε τις σπουδές του και δεν έχει εκτελέσει τις στρατιωτικές του υποχρεώσεις.» Περαιτέρω, ο αιτούντες ισχυρίζονται ότι λόγω της αδυναμίας τους προς καταβολή του ως άνω ποσού, θα επισπευσθούν μέτρα αναγκαστικής εκτέλεσης σε βάρος της ακίνητης περιουσίας τους.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών τους, οι αιτούντες προσκομίζουν και επικαλούνται μεταξύ άλλων τα ακόλουθα έγγραφα:

α) Υπεύθυνη Δήλωση (άρθρου 8 Ν. 1599/1986) σχετικά με τα παγκόσμια εισοδήματα και την περιουσιακή τους κατάσταση.

β) Δηλώσεις Φορολογίας Εισοδήματος (Έντυπα Ε1) οικ. έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014 (χρήσεις 2013 και 2014).

γ) Βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης κατά την 1η Ιανουαρίου 2013

Επειδή, όμως, από την επισκόπηση των προαναφερόμενων Υπεύθυνων Δηλώσεων του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 και των Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματος που προσκομίζουν οι αιτούντες, προκύπτει ότι πέραν της αναφοράς στα συνολικά παγκόσμια εισοδήματά τους κατά τα δύο ως άνω έτη (2.799,78 € και 1.530,00 € για την πρώτη και 6.453,97 € και 5.749,56 € για τον δεύτερο αντιστοίχως), παραλείπουν στις εν λόγω Υπεύθυνες Δηλώσεις τους να δηλώσουν τα ποσά που καταχωρήθηκαν στον Κωδ. 781 (ποσά που προέρχονται από διάθεση περιουσιακών στοιχείων, εισαγωγή χρηματικών κεφαλαίων αλλοδαπής, δάνεια, δωρεές κλπ.) των ως άνω Δηλώσεων Φορολογίας Εισοδήματός τους (ήτοι για το οικ. έτος 2014: 93.524,43 € της πρώτης και 157.993,08 € του δεύτερου και για το φορολογικό έτος 2014: 126.860,20 € της πρώτης και 380.580,66 € του δεύτερου), τα οποία δεν αποτελούν μεν εισόδημα, αλλά σαφώς εμπίπτουν στην έννοια της περιουσιακής κατάστασης, όπως αυτή προσδιορίζεται στην προαναφερόμενη ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, ενώ περαιτέρω από κανένα στοιχείο του φακέλου δεν προκύπτει ότι αυτά έχουν μέχρι σήμερα δαπανηθεί ή αναλωθεί κατά την έννοια του ν. 2238/1994. Επιπλέον, αναφορικά με την δηλωθείσα συνολική παγκόσμια ακίνητη περιουσία τους, δεν προσδιορίζουν ούτε την αντικειμενική, αλλά ούτε και την εκτιμώμενη από αυτούς αγοραία αξία της, κατά παράβαση των οριζόμενων στην προαναφερόμενη ΠΟΛ (1002/31.12.2013). Τέλος, δεν δηλώνουν στις ανωτέρω Υπεύθυνες Δηλώσεις τους, το αποκλειστικό και πλήρες δικαίωμα κυριότητας (100%) της πρώτης εξ αυτών επί του με αριθ. κυκλοφορίας ΙΧΕ αυτοκινήτου, κυβισμού 1328 και έτους πρώτης κυκλοφορίας 2005, καθώς και το δικαίωμα κυριότητας κατά ποσοστό 25% της πρώτης και 75% του δεύτερου επί του με αριθ. κυκλοφορίας ΙΧΕ αυτοκινήτου, κυβισμού 2464 και έτους πρώτης κυκλοφορίας 1999. Συνεπεία των ανωτέρω οι εν λόγω Υπεύθυνες Δηλώσεις καθίστανται ελλιπείς και ανακριβείς.

Επειδή, περαιτέρω από τον έλεγχο των εκκαθαριστικών σημειωμάτων των αντίστοιχων ως άνω ετών (οικ. έτους 2014 και φορολογικού έτους 2014) εκάστου εκ των αιτούντων, μέσω του πληροφοριακού συστήματος TAXIS, προκύπτει μεταξύ άλλων ότι αμφότεροι επιβαρύνθηκαν με φόρο πολυτελούς διαβίωσης και ειδικότερα, η πρώτη ύψους 4.032,00 € και στις δύο ως άνω χρήσεις, ενώ ο δεύτερος ύψους 2.368,00 € κατά το φορολογικό έτος 2014, παρά τα δηλωθέντα κατά τις αντίστοιχες χρήσεις χαμηλά εισοδήματά τους.

Επειδή, εκ του συνόλου των ανωτέρω εκτιθέμενων, δημιουργούνται σοβαρές αμφιβολίες ως προς την πραγματική οικονομική κατάσταση των αιτούντων και ως εκ τούτου δεν καθίσταται εφικτή η εκτίμηση της τυχόν ανεπανόρθωτης βλάβης τους, σε περίπτωση μη χορήγησης της αιτούμενης αναστολής.

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, από τον συνδυασμό των προσκομιζόμενων Βεβαιώσεων Περιουσιακής κατάστασης και των Υπεύθυνων Δηλώσεων, προκύπτει ότι οι αιτούντες διαθέτουν ικανή προς αξιοποίηση ακίνητη περιουσία (π.χ. μίσθωση, υπεγγυότητα για λήψη δανείου προς εξόφληση των οφειλών τους κ.λ.π.), προκειμένου να ανταποκριθούν στις ως άνω φορολογικές τους υποχρεώσεις και συγκεκριμένα: α) ένα διαμέρισμα ισογείου επιφανείας τ.μ., μία υπόγεια αποθήκη τ.μ. και μία υπόγεια θέση στάθμευσης αυτοκινήτου, κείμενα στην πολυώροφη οικοδομή επί της οδού αριθ. στα (έτους κατασκευής 2009), επί των οποίων η πρώτη των αιτούντων έχει δικαίωμα επικαρπίας, ενώ ο δεύτερος δικαίωμα ψιλής κυριότητας, β) μια οικία επιφανείας τ.μ. πλέοντ.μ. βοηθητικών χώρων κτισμένη το έτος 1991 σε οικόπεδο επιφανείας 501,63 τ.μ., που βρίσκεται στην και συγκεκριμένα στην περιοχή, στη θέση, επί της οποίας έχουν δικαίωμα κυριότητας, η μεν πρώτη κατά ποσοστό 62,50%, ο δε δεύτερος κατά το υπόλοιπο ποσοστό, ήτοι 37,50%, γ) ένα ισόγειο κατάστημα επιφάνειας τ.μ. (έτους κατασκευής 1934), κείμενο επί της οδού αριθ., στον Δήμο επί του οποίου έχουν δικαίωμα κυριότητας η μεν πρώτη κατά ποσοστό 8,5%, ο δε δεύτερος κατά ποσοστό 25% και δ) ένα οικόπεδο επιφάνειας 947,77 τ.μ. στον Δήμο (οδός), επί του οποίου έχουν δικαίωμα κυριότητας, η μεν πρώτη κατά ποσοστό 75%, ο δε δεύτερος κατά το υπόλοιπο ποσοστό, ήτοι 25%.

Συνεπώς, 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 του Γενικού Γραμματέα της Γ.Γ.Δ.Ε. η αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού των 11.000,00 €, ήτοι του ποσού των 5.500,00 € (11.000,00 € X 50%), που καταλογίστηκε σε βάρος τους, ως κληρονόμων του, με

την με αριθ. Οριστική Πράξη Διορθωτικού Προσδιορισμού Έκτακτης Εισφοράς,
διαχειριστικής περιόδου 01.01.2007-31.12.2007, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

**Ακριβές Αντίγραφο
Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ
ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ