



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

Καλλιθέα 11/6/2014

Αριθμός απόφασης: 1620

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 210 9563608

ΦΑΞ : 210 9531321

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 70Β' «Ειδική Διοικητική Διαδικασία – Ενδικοφανής Προσφυγή» του ν. 2238/1994 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, ΦΕΚ Α' 151), όπως αυτές προστέθηκαν με το ν.4152/2013, περίπτωση 1, υποπαράγραφος Α.5, παράγραφος Α, άρθρο πρώτο (ΦΕΚ Α'107), καθώς και τις διατάξεις της περίπτωσης 2^α της ίδιας υποπαραγράφου του ίδιου νόμου.

β. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170).

γ. Της αριθ. Δ6Α1118225 ΕΞ 2013/24.07.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 1893) «Καθορισμός της διάρθρωσης και των αρμοδιοτήτων της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων, καθώς και απαραίτητων λεπτομερειών λειτουργίας αυτής».

δ. Της αριθ. Δ6Α1198069 ΕΞ 2013/30.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 3367) «Μετονομασία και ανακαθορισμός των αρμοδιοτήτων και της εσωτερικής διάρθρωσης της Υπηρεσίας Εσωτερικής Επανεξέτασης της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών».

ε. Της ΠΟΛ 1209/06.09.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 2371).

στ. Του άρθρου 7 της ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 55/16-1-2014).

2. Την ΠΟΛ 1211/12-9-2013 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 12895 ΕΞ 2014/ 9-4-2014 απόφαση του προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής» (ΦΕΚ Β' 975).

4. Την από 28/1/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανή προσφυγή του του, ΑΦΜ, κατοίκου, οδός κατά των κάτωθι φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ:

A/A	Αριθμός πράξης	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία κοινοποίησης της πράξης	Είδος φόρου ή προστίμου	Διαχειριστική φορολογική περίοδος	ΣΥΝΟΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ
1		30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 –	18.120,12

					31/12/2000	
2	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2001	20.385,14
3	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2002	18.120,12
4	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2003	24.162,64
5	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2004	24.162,64
6	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2005	24.162,64
7	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2006	24.162,64
8	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2007	24.162,64
9	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2008	21.436,82
10	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2009	20.272,51
11	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2010	15.085,85
12	.....	30/12/2013	31/12/2013	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	01/01 – 31/12/2011	11.993,19

και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Τα ως άνω αναφερόμενα στην §4 προσβαλλόμενα προσωρινά φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος οικον. ετών 2001 έως και 2012, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ, των οποίων ζητείται η ακύρωση καθώς και την από 30/12/2013 οικεία έκθεση ελέγχου.

6. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής.

7. Την από 10/6/2014 εισήγηση του Α2 τμήματος της Υπηρεσίας μας.

Επί της από 28/1/2014 και με αριθμό πρωτοκόλλου ενδικοφανούς προσφυγής του του, ΑΦΜ, κατοίκου Αθηνών, οδόςΑθήνα η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Ο προσφεύγων ζητά την ακύρωση των παρακάτω προσωρινών φύλλων ελέγχου:

α) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2001 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγωντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 8.236,42 €, πλέον 9.883,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 18.120,12.

β) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2002 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγωντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 9.265,97 €, πλέον 11.119,17 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 20.385,14.

γ) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2003 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγωντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 8.236,42 €, πλέον 9.883,73 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 18.120,12.

δ) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2004

επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.983,02 €, πλέον 13.179,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 24.162,64.

ε) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2005 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.983,02 €, πλέον 13.179,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 24.162,64.

στ) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2006 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.983,02 €, πλέον 13.179,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 24.162,64.

ζ) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2007 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.983,02 €, πλέον 13.179,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 24.162,64.

η) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2008 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.983,02 €, πλέον 13.179,62 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 24.162,64.

θ) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2009 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.208,01 €, πλέον 11.228,81 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 21.436,82.

ι) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2010 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 10.899,20 €, πλέον 9.373,31 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 20.272,51.

ια) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2011 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 9.312,25 €, πλέον 5.773,60 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 15.085,85.

ιβ) Με το υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινό φύλλο ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ οικονομικού έτους 2012 επιβλήθηκε σε βάρος του προσφεύγοντος φόρος εισοδήματος (κύριος) ποσού 8.690,72 €, πλέον 3.302,47 € (πρόσθετος φόρος λόγω ανακρίβειας) σύνολο καταλογισμού € 11.993,19.

Ο προσφεύγων του, ΑΦΜ, ως τακτικό εν ενεργεία μέλος της Ακαδημίας Αθηνών έλαβε έξοδα κίνησης, βάσει των διατάξεων του άρθρου 11 παρ. 3 περ. α' του ν. 2327/95, τα οποία στις δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος των οικείων οικ. ετών περιέλαβε στα απαλλασσόμενα του φόρου εισοδήματος ποσά, τα οποία ως τέτοια λήφθηκαν υπόψη κατά την αρχική εκκαθάριση.

Με αφορμή ερώτημα που απεύθυνε το έτος 2012 η Ακαδημία Αθηνών προς το Υπουργείο Οικονομικών, για την επιβολή ή όχι Ειδικής Εισφορά Αλληλεγγύης του ν.3986/2011, επί των ως άνω εξόδων κίνησης, η Διεύθυνση Φορολογίας Εισοδήματος του Υπουργείου Οικονομικών, με το με αριθμό πρωτοκόλλου έγγραφο αποφάνθηκε ότι οφείλεται όχι μόνο Ειδική Εισφορά Αλληλεγγύης αλλά και φόρος εισοδήματος.

Κατόπιν αυτών εκδόθηκαν από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Δ' ΑΘΗΝΩΝ τα ως άνω φύλλα ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, με τα οποία υπήχθησαν σε φόρο εισοδήματος τα έξοδα κίνησης, που έλαβε ο προσφεύγων, βάσει των διατάξεων του άρθρου 11 παρ. 3 περ. α' του ν. 2327/95.

Συνεπεία έκδοσης των ως άνω φύλλων ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων και του φόρου εισοδήματος που προέκυψε, ο προσφεύγων, κατέθεσε τη με αριθ. πρωτ./28-1-2014 ενδικοφανή προσφυγή, με την οποία ζητά την ακύρωση των παραπάνω φύλλων ελέγχου προβάλλοντας τους παρακάτω λόγους:

- Α) Ο φορολογικός έλεγχος δεν τήρησε τη διαδικασία της προηγούμενης ακρόασης του διοικουμένου, όπως είχε υποχρέωση από το άρθρο 6 του Κώδικα Διοικητικής Διαδικασίας (ν. 2690/1999) και το άρθρο 20 του Συντάγματος.
- Β) Τα καταβαλλόμενα έξοδα κίνησης στα τακτικά μέλη της Ακαδημίας Αθηνών δεν συνιστούν εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες - και εκ της φύσεως και του σκοπού για τον οποίο δίνονται, αλλά και του ιδιαίτερου νομικού πλαισίου που διέπει τη σχέση της ακαδημίας Αθηνών με τα μέλη της.
- Γ) Οι Ακαδημαϊκοί δεν λαμβάνουν μισθό και δεν κατέχουν νομοθετημένη οργανική θέση.
- Δ) Τα μέλη της Ακαδημίας δεν έχουν υπηρεσιακή εξάρτηση από την ίδια την Ακαδημία ούτε υπόκεινται σε διευθυντικό ή άλλη μορφής έλεγχο από αυτήν, αλλά αντίθετα απολαμβάνουν πλήρους ανεξαρτησίας με μόνη υποχρέωση να παρίστανται τακτικά στις συνεδριάσεις της ολομέλειας.
- Ε) Ο σκοπός των καταβαλλόμενων εξόδων κίνησης στα μέλη της ακαδημίας αφορά στην εξασφάλιση της δυνατότητας τους να ανταποκρίνονται στο υψηλό λειτούργημα τους αλλά και την ενασχόληση τους σε ερευνητικά κέντρα και τη συμμετοχή τους σε διεθνή συνέδρια.

Επειδή, όσον αφορά τον ισχυρισμό περί των εξόδων κίνησης, το μηνιαίως καταβαλλόμενο, κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 11 παρ. 3 περ. α' του ν. 2327/95, ποσό για έξοδα κίνησης χωρίς απόδοση λογαριασμού στα τακτικά εν ενεργεία μέλη της Ακαδημίας Αθηνών κρίθηκε από το Υπουργείο Οικονομικών πως έχει χαρακτήρα εισοδήματος, υποκείμενου κατά συνέπεια σε φόρο εισοδήματος σύμφωνα με τον Ν. 2238/1994 και γι' αυτό φορολογήθηκε ως τέτοιο.

Επειδή, σύμφωνα με τη νομολογία του ΣτΕ (αποφάσεις 2372/2013, 29/2014) καθώς και με την υπ' αριθμ. 54/2014 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους, η οποία πρόσφατα έγινε αποδεκτή από τον Υπουργό Οικονομικών, το μηνιαίως καταβαλλόμενο ποσό για έξοδα κίνησης χωρίς απόδοση λογαριασμού στα τακτικά εν ενεργεία μέλη της Ακαδημίας Αθηνών δεν φέρει τον χαρακτήρα εισοδήματος, καθώς δεν αποτελεί αντάλλαγμα της προσωπικής εργασίας των τακτικών μελών της Ακαδημίας, αλλά αντιστοιχεί σε πραγματικές δαπάνες για τις μετακινήσεις τους προς άσκηση των έργων τους και τις συμμετοχές τους σε διεθνή συνέδρια.

Επειδή εξάλλου, τα μέλη της Ακαδημίας δεν τελούν σε σχέση υπηρεσιακής εξάρτησης με το νομικό πρόσωπο της Ακαδημίας, τα δε έξοδα κίνησης δεν παρέχονται ως αντάλλαγμα υπηρεσιών εργασίας και δεν αποτελούν εισόδημα από μισθωτές εργασίες αλλά ούτε και εμπίπτουν στην έννοια του εισοδήματος «εκ πάσης άλλης πηγής».

Επειδή, σύμφωνα με ανωτέρω, έχει ήδη κριθεί ότι το μηνιαίως καταβαλλόμενο, κατ' εφαρμογήν των διατάξεων των άρθρων 11 παρ. 3 περ. α' του ν. 2327/95, ποσό για έξοδα κίνησης χωρίς απόδοση λογαριασμού στα τακτικά εν ενεργεία μέλη της Ακαδημίας Αθηνών, καλύπτει δαπάνες στις οποίες τα ως άνω πρόσωπα υποβάλλονται για την εκτέλεση των καθηκόντων τους ως τακτικών μελών της Ακαδημίας Αθηνών και, επομένως, δεν αποτελεί φορολογητέο εισόδημα, κατά την έννοια του άρθρου 78 παρ. 1 του Συντάγματος και του άρθρου 4 παρ. 1 του Κ.Φ.Ε.

Επειδή στην υπό κρίση περίπτωση έγινε εσφαλμένη εφαρμογή του νόμου και τα καταβληθέντα από την Ακαδημία Αθηνών στον αποβιώσαντα έξοδα κίνησης για τα οικονομικά έτη 2001 έως 2012 θεωρήθηκαν φορολογητέο εισόδημα και επιβλήθηκε φόρος επ' αυτών, ενώ σύμφωνα με τα ανωτέρω δεν έπρεπε να θεωρηθούν ως τέτοιο και επομένως δεν έπρεπε να υπαχθούν σε φορολογία.

Επειδή, γενομένου δεκτού του ανωτέρου λόγου, παρέλκει η εξέταση των υπόλοιπων προβαλλόμενων με την κρινόμενη ενδικοφανή προσφυγή λόγων.

Την αποδοχή της με αριθ. πρωτ./28-1-2014 ενδικοφανούς προσφυγής του του και την **ακύρωση** των κάτωθι φύλλων ελέγχου:

- α) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2001,
- β) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2002,
- γ) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2003,
- δ) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2004,
- ε) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2005,
- στ) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2006,
- ζ) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2007,
- η) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2008,
- θ) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2009,
- ι) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2010,
- ια) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2011 και
- ιβ) υπ' αριθ./30-12-2013 προσωρινού φύλλου ελέγχου προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων οικονομικού έτους 2012 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Δ' Αθηνών.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στον υπόχρεο.

Ακριβές Αντίγραφο

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΑΚΙΩΡΑΣ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ**