



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 08.11.2018

Αριθμός απόφασης : 144

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β2 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα
Τηλέφωνο : 2131604503
Fax : 2131604567
e-mail : ded.ath@aaade.gr

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις :
 - α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/ Α'26.07.2013), όπως ισχύουν.
 - β. Του άρθρου 17 § 1 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94/27-5-2016).
 - γ. Του άρθρου 11 της Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.03.2017 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22.03.2017) με θέμα «*Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)*»
 - δ. Της ΠΟΛ 1064/12.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2017).
2. Την ΠΟΛ 1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.
3. Την Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/ 30.8.2016 (ΦΕΚ 2759/τ. Β' 01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «*Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής*».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.10.2018 και με αριθμό πρωτοκόλλουκατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ενδικοφανή προσφυγή τουτου(ΑΦΜ.....), κατοίκου(οδόςαρ.), κατά της υπ' αρ./12-9-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

5. Την με ημερομηνία κατάθεσης 10.10.2018 και με αρ. πρωτ.αίτηση του ίδιου για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω πράξης του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
6. Την με αρ. πρωτ.από 15.10.2018 Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Ο αιτών τουτου(ΑΦΜ.....), κάτοικος(οδόςαρ.), ζητά με την ως άνω με αρ. πρωτ./10.10.2018 αίτησή του, η οποία συνυποβάλλεται με την ταυτάριμη ενδικοφανή προσφυγή του, την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της προσβαλλόμενης υπ' αρ./12-9-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, συνολικού ποσού 210.249,03 € (διαφορά κύριου φόρου 125.012,94 €, πλέον πρόστιμο του άρθ. 58 Κ.Φ.Δ. ποσού 62.506,47 € και εισφορά αλληλεγγύης του άρθ. 29 του ν. 3986/2011 ποσού 22.729,62 €), **ήτοι ποσού 105.124,515 € (210.249,03 € x 50%)**. Η ανωτέρω καταλογιστική πράξη εκδόθηκε κατόπιν της διαπίστωσης του ελέγχου της ως άνω Δ.Ο.Υ., όπως αυτή αποτυπώνεται στην από 12.09.2018 έκθεση μερικού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, ότι στους τραπεζικούς λογαριασμούς του αιτούντος υφίστανται πρωτογενείς καταθέσεις- πιστώσεις ύψους 378.827,08 €, που συνιστούν προσαύξηση της περιουσίας του από άγνωστη πηγή ή αιτία και οι οποίες δεν φορολογήθηκαν ή απαλλάχθηκαν με ειδική διάταξη, συνεπώς φορολογούνται ως κέρδος από επιχειρηματική δραστηριότητα, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθ. 21 παρ. 4 του ν. 4172/2013.

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

Επειδή σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013, όπως ισχύει: «Ο υπόχρεος, εφόσον αμφισβητεί οποιαδήποτε πράξη που έχει εκδοθεί σε βάρος του από τη Φορολογική Διοίκηση, ή σε περίπτωση σιωπηρής άρνησης οφείλει να υποβάλει ενδικοφανή προσφυγή με αίτημα την επανεξέταση της πράξης στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από την Υπηρεσία Εσωτερικής Επανεξέτασης της Φορολογικής Διοίκησης...»

Επειδή, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 63 του ίδιου ανωτέρω άρθρου και νόμου, «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 τις παρ. 1 και 2 του άρθρου 6 της ΠΟΛ 1064/12-04-2017 (ΦΕΚ 1440/27.04.2017, Τεύχος Β') Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε.: «1. Με την άσκηση της ενδικοφανούς προσφυγής αναστέλλεται η καταβολή ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της πράξης, εφόσον καταβληθεί το υπόλοιπο πενήντα τοις εκατό (50%), εκτός αν υποβληθεί γι' αυτό και γίνει αποδεκτό αίτημα αναστολής ... 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 αναστολή αυτή ισχύει μέχρι την έκδοση της απόφασης επί της ενδικοφανούς προσφυγής στον υπόχρεο, 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».

Επειδή, στη συνέχεια, με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ ορίζεται ότι: «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.

Αν ο αιτών είναι νομικό πρόσωπο

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 αρχεία σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο,».

Επειδή ακολούθως, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου της ίδιας ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται».

Επειδή εξάλλου, 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 τους 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 κι 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 στέρξη 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 ο αιτών ζητά την χορήγηση αναστολής της καταβολής του πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ. .../12-9-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας, συνολικού ποσού 210.249,03 €, ήτοι ποσού 105.124,515 € (210.249,03 € x 50%), ισχυριζόμενος ότι αφενός αδυνατεί να πληρώσει το ανωτέρω καταβλητέο

ποσό φόρου, «προκειμένου να διεκδικήσει το δίκιο του», διότι βρίσκεται σε δεινή οικονομική θέση και δεν έχει κανένα έσοδο, αφετέρου αποδεικνύεται από τα συνημμένα στο υπόμνημα του στοιχεία ότι τα ποσά των πρωτογενών πιστώσεων στους τραπεζικούς του λογαριασμούς δεν έχουν καμία σχέση με εισόδημα από επαγγελματική δραστηριότητα.

Επειδή καταρχήν από τις ανωτέρω αναφερόμενες σχετικές διατάξεις που διέπουν τη λειτουργία της Υπηρεσίας μας, προκύπτει ότι η υποβολή ενδικοφανούς προσφυγής, προκειμένου να επανεξετασθούν οι πράξεις της φορολογικής διοίκησης στο πλαίσιο της διοικητικής διαδικασίας, δεν εξαρτάται από την καταβολή του καταλογιζόμενου φόρου, όπως εσφαλμένα αντιλαμβάνεται ο αιτών, ώστε το αίτημά του για αναστολή καταβολής με την εν λόγω διατύπωση παρίσταται απορριπτέο ως αβάσιμο.

Επειδή περαιτέρω όπως συνάγεται και από τις ανωτέρω αναφερόμενες διατάξεις, η Υπηρεσία μας, κατά την εξέταση αιτημάτων αναστολής, δύναται να κρίνει αποκλειστικά και μόνο την πρόκληση στον υπόχρεο ανεπανόρθωτης βλάβης από την άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης και όχι την πιθανολόγηση ή ακόμη και τη βεβαιότητα ευδοκίμησης της ασκηθείσας ενδικοφανούς προσφυγής του.

Επειδή σε κάθε περίπτωση προς απόδειξη των ανωτέρω ισχυρισμών του σχετικά με την οικονομική του κατάσταση, ο αιτών προσκομίζει με την υπό κρίση αίτησή του Δήλωση Περιουσιακής Κατάστασης αιτούντος αναστολή κατά το άρθ. 203 του ν. 2717/1999 (και όχι την απαιτούμενη από τις διατάξεις της προαναφερθείσας ΠΟΛ 1064/2017 Απόφασης, υπεύθυνη δήλωση του άρθ. 8 του ν. 1599/1986) και μάλιστα ανυπόγραφη, σύμφωνα με την οποία, δεν έχει κανένα έσοδο/εισόδημα και κανένα περιουσιακό στοιχείο, πλην της συμμετοχής του με ποσοστό 25% στην εταιρία με την επωνυμία «.....» με ΑΦΜ....., με αντικείμενο εργασιών, όπως προκύπτει από τα στοιχεία του μητρώου, την αγοραπωλησία ιδιόκτητων ακινήτων (κύρια δραστηριότητα), υπηρεσίες μεσιτικού γραφείου ακινήτων έναντι αμοιβής και υπηρεσίες διάθεσης κινηματογραφικού υλικού (δευτερεύουσες δραστηριότητες).

Επειδή ωστόσο, αν και ο αιτών αναφέρει στην ανωτέρω δήλωση περιουσιακής κατάστασης που προσκομίζει στην Υπηρεσία μας, ότι δεν έχει κανένα εισόδημα από οποιαδήποτε πηγή και κανένα περιουσιακό στοιχείο, πλην του προαναφερθέντος εταιρικού μεριδίου, από την επισκόπηση των στοιχείων του φακέλου και αυτών που τηρούνται στο πληροφοριακό σύστημα TAXIS, προκύπτει ότι:

- **δεν έχει υποβάλει, όπως υποχρεούτο, δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2017 (εισοδήματα χρήσης 2017)**, ούτε γίνεται συγκεκριμένη αναφορά στην Δ.Π.Κ. για τα εισοδήματα φορ. ετών 2017 και 2018 έως και την ημερομηνία κατάθεσης της αίτησής του, όπως απαιτείται από τις προαναφερθείσες διατάξεις, παρά μόνο διαγράφονται στο σύνολό τους οι πίνακες της Δ.Π.Κ.,

- είναι ετερόρρυθμο μέλος από 28/07/2010 με ποσοστό συμμετοχής 1% στην εταιρία με την επωνυμία «.....»,

- δεν αναφέρεται στον τραπεζικό λογαριασμό με αρ. GRπου τηρείτο στην....., ο οποίος αποτέλεσε αντικείμενο του επίμαχου φορολογικού ελέγχου.

Επειδή εξάλλου η επικαλούμενη από τον αιτούντα αδυναμία καταβολής του 50% του καταλογιζόμενου ποσού έρχεται σε πλήρη αντίθεση με την διαπιστωθείσα από τον έλεγχο ύπαρξη πρωτογενών καταθέσεων στους τραπεζικούς λογαριασμούς του κατά το φορολογικό έτος 2015, **που ανέρχονται στο ποσό των 378.827,08 €**, γεγονός που επιπλέον θέτει σε αμφισβήτηση την τρέχουσα οικονομική του κατάσταση, όπως αυτή απεικονίζεται στην προσκομισθείσα δήλωση περιουσιακής του κατάστασης, δεδομένου ότι ουδεμία αναφορά γίνεται για την τύχη του ως άνω ιδιαίτερα υψηλού ποσού καταθέσεων **(βλ. ΔΕΦΑΘ Ν24/2017)**. Τούτο ενισχύεται και από τα στοιχεία που βρίσκονται στη διάθεση της Υπηρεσίας μας, βάσει της υποβληθείσας δήλωσης φορολογίας εισοδήματος από το έτος 2015 έως σήμερα, όπως αυτά προκύπτουν από τους κωδικούς –ποσά της δήλωσης φορ. έτους 2016, **σημειούμενου εξάλλου ότι για το φορολογικό έτος 2017 δεν έχει υποβάλει φορολογική δήλωση**. Ειδικότερα, από την ως άνω δήλωση φορολογίας εισοδήματος φορ. έτους 2016, δεν προκύπτει ότι έχει αναλωθεί, επενδυθεί ή δαπανηθεί το ως άνω σημαντικό ποσό καταθέσεων, καθώς δεν έχουν συμπληρωθεί οι σχετικοί κωδικοί της δήλωσης (κωδ. 719-727 του πίνακα 5).

Επειδή ενόψει των ανωτέρω εκτεθέντων η Υπηρεσία μας αδυνατεί να προβεί σε ασφαλή συμπεράσματα για τα πραγματικά εισοδήματα και την εν γένει περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος την αναστολή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής (10.10.2018), κατά τα ανωτέρω οριζόμενα στο άρθρο 6 της ΠΟΛ.1064/12.4.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων και κατ' επέκταση ν' αποφανθεί περί της ανεπανόρθωτης ή μη βλάβης του από την καταβολή του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού, η υπό κρίση αίτηση αναστολής πρέπει να απορριφθεί.

Αποφασίζουμε

την απόρριψη του αιτήματος τουτου(ΑΦΜ.....), για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της υπ' αρ./12-9-2018 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2015 του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Γλυφάδας.

Ακριβές Αντίγραφο

Ο/Η Υπάλληλος του Τμήματος

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

Γ. ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ