



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα 14 / 01 / 2019

Αριθμός Απόφασης 236

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α3

Ταχ. Δ/νση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604561

Fax : 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. της παρ. 1 του άρθρου 17 του ν. 4389/2016 (ΦΕΚ Α' 94)

γ. της παρ. 3 του άρθρου 47 του ν. 4331/2015 (ΦΕΚ Α' 69)

δ. του Π.Δ 111/2014 (ΦΕΚ Α' 178) «*Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών*»

ε. του άρθρου 6 της υπ' αριθμ. Δ6Α1058824 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.

στ. 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 υπ' αριθμ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ 2759/τ.Β'/01.09.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών,

4. Την από **4/10/2018** και με αριθ. πρωτ. ενδικοφανή προσφυγή της επιχείρησης «.....», με **ΑΦΜ:**, που εδρεύει στο, επί της οδού αριθ., κατά της από 15-10-2018 αρνητικής απάντησης της ΔΟΥ ΦΑΕ Πειραιά, για την έντοκη επιστροφή φόρων, προσαυξήσεων και όποιου άλλου ποσού που καταβλήθηκε με βάση: **α)** τις δηλώσεις εισοδήματος που ανακαλούν τις τροποποιητικές δηλώσεις εισοδήματος των οικ. ετών 2006 έως και 2011, **β)** της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ που ανακαλεί την τροποποιητική δήλωση της φορολογικής περιόδου του μηνός Ιουλίου της χρήσης 2005, της περιοδικής δήλωσης ΦΠΑ που ανακαλεί την τροποποιητική δήλωση της φορολογικής περιόδου του μηνός Ιουλίου της χρήσης 2006 και **γ)** της δήλωσης

απόδοσης τελών χαρτοσήμου 3 ου τριμήνου του έτους 2006 που υπέβαλε με τις διατάξεις του ν. 4446/2016.

5. Τις απόψεις της ανωτέρω φορολογικής αρχής,

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Α3 τμήματος επανεξέτασης, όπως αυτή αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης,

Επί της από **4/10/2018** και με αριθ. πρωτοκόλλου **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, στην Δ.Ο.Υ.Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ μετά δε τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμεστε τα ακόλουθα:

Σύντομο Ιστορικό

Η προσφεύγουσα με το υπ' αριθ' πρωτ./2018 έγγραφό της, ζήτησε από τη Δ.Ο.Υ.Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ την έντοκη επιστροφή φόρων, προσαυξήσεων και όποιου άλλου ποσού καταβλήθηκε δεδομένου ότι αφορούν σε χρήσεις οι οποίες έχουν υποπέσει σε παραγραφή με πρόσφατη νομολογία του ΣτΕ όπως αναφέρονται στον παρακάτω πίνακα:

A/A	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ	A/A ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗΣ	ΠΟΣΟ ΦΟΡΟΥ ΠΟΥ ΚΑΤΑΒΛΗΘΗΚΕ
1	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (χρ. 2005)	/2015	8.908.248,44 €
2	Περιοδική δήλωση ΦΠΑ 07/2005	/2015	5289.196,29 €
3	Δήλωση απόδοση ΚΝΤΧ 3 Τριμήνου 2005	/2015	249876,37€
4	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρ. 2006)	/2015	210.630,08 €
5	Περιοδική δήλωση ΦΠΑ 07/2006	/2015	135853,90 €
6	Δήλωση απόδοση ΚΝΤΧ 3 Τριμήνου 2006	/2015	6701,18 €
7	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2006 (χρ. 2005)	/2017	267406,63 €
8	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2007 (χρ. 2006)	/2017	261084,86 €
9	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2008 (χρ. 2007)	/2017	164543,01 €
10	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2009 (χρ. 2008)	/2017	232146,21 €
11	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2010 (χρ. 2009)	/2017	233917,88 €
12	Δήλωση φόρου εισοδήματος οικ. έτους 2011 (χρ. 2010)	/2017	78879,85
ΣΥΝΟΛΟ			16.038.484,70 €

Στην ανωτέρω αίτηση της προσφεύγουσας, απάντησε ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ΦΑΕ ΠΕΙΡΑΙΑ με το υπ' αριθμ./**ΕΞ/13-6-2018** έγγραφό του, σύμφωνα με το οποίο **απορρίφθηκε** το αίτημα της, δεδομένου ότι η βεβαίωση των αιτηθέντων προς επιστροφή ποσών, προέρχεται από την 1^η τροποποιητική δήλωση εκάστου έτους, που υποβλήθηκαν οικειοθελώς με βάση τις διατάξεις των άρθρων 57 – 61 του ν. 4446/2016.

Η προσφεύγουσα, με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή, ζητά την ακύρωση της με αριθ. πρωτ./**ΕΞ/13-6-2018** αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕ

ΠΕΙΡΑΙΑ και την επιστροφή φόρου για τα οικον. 2005 έως και 2011, ποσού 16.038.484,70 €, προβάλλοντας ότι:

1. Παρερμηνεύτηκαν οι διατάξεις του άρθρου 61 του ν. 4446/2016, δεδομένου ότι δεν ανακαλεί τις Α' τροποποιητικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν με βάση το νόμο αυτό, αλλά τις διορθώνει
2. Η προσφεύγουσα εταιρεία από νομική πλάνη υπέβαλε όλες τις τροποποιητικές δηλώσεις, γι' αυτό προέβη στην ανάκληση του περιεχομένου τους με την υποβολή των ανακλητικών δηλώσεων.
3. Η προσφεύγουσα εταιρεία θεωρεί ότι η διάταξη του άρθρου 61 § 1 Ν.4446/2016 κατά την οποία «Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται».
4. Η προσφεύγουσα εταιρεία θεωρεί [ότι υπάρχει έλλειψη αιτιολογίας της προσβαλλόμενης πράξης κατά το μέρος που αφορά το Ν. 4321/2015.

Ως προς τον πρώτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή στο άρθρο 57§1 του ν. 4446/2016 περί «Οικειοθελούς αποκάλυψης φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών» ορίζεται ότι: «Φορολογούμενοι, οι οποίοι δεν έχουν υποβάλει δήλωση ή έχουν υποβάλει ελλιπή ή ανακριβή δήλωση, μπορούν από τη δημοσίευση του παρόντος μέχρι και τις 31.10.2017 να υποβάλουν αρχικές ή τροποποιητικές, χρεωστικές ή μηδενικές, δηλώσεις, ανεξαρτήτως αν προκύπτει φόρος για καταβολή. Η ρύθμιση του ανωτέρω εδαφίου καταλαμβάνει κάθε υποχρέωση από φόρο, τέλος ή εισφορά εκ των αναφερομένων στο άρθρο 2 και στο Παράρτημα του Ν. 4174/2013 (Α' 170), καθώς και οποιαδήποτε δήλωση πληροφοριακού χαρακτήρα, υπό την προϋπόθεση ότι η προθεσμία για την υποβολή της αρχικής δήλωσης είχε λήξει μέχρι τις 30.9.2016.».

Επειδή περαιτέρω, στο **άρθρο 61** του ιδίου ως άνω νόμου ορίζεται ότι: «**1)** Φόροι, τέλη, εισφορές και λοιπά ποσά που καταβάλλονται δυνάμει δηλώσεων που υποβάλλονται κατά τις διατάξεις των προηγούμενων άρθρων δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται. **2)** Η καταβολή της οφειλής γίνεται εφάπαξ, εντός τριάντα (30) ημερών από τον προσδιορισμό του φόρου, του τέλους ή της εισφοράς, ενώ ο οφειλέτης μπορεί να υπαχθεί σε πρόγραμμα ρύθμισης οφειλών κατά τις κείμενες διατάξεις μέχρι την παρέλευση της κατά τα ως άνω νόμιμης προθεσμίας καταβολής. Σε περίπτωση μη καταβολής κατά τα ανωτέρω ή απώλειας της ρύθμισης, ο φορολογούμενος εκπίπτει των ευνοϊκών ρυθμίσεων του παρόντος κεφαλαίου και διενεργείται, κατά περίπτωση, νέος άμεσος, διοικητικός ή διορθωτικός προσδιορισμός, δυνάμει του οποίου επιβάλλονται σε βάρος του η διαφορά πρόσθετου φόρου, καθώς και τα πρόστιμα εκπρόθεσμης δήλωσης, που δεν κατέβαλε λόγω υπαγωγής του στις διατάξεις του παρόντος. Ως προς την επιβολή των προστίμων των άρθρων 58, 58Α και 59 του Ν. 4174/2013 ή του άρθρου 7 του Ν. 4337/2015 ή του άρθρου 6 του Ν. 2523/1997, ή άλλων διοικητικών ή ποινικών κυρώσεων, η δήλωση θεωρείται ως μηδέποτε υποβληθείσα, εφαρμοζομένων, κατά τα λοιπά, των διατάξεων του Ν. 4174/2013. Το δικαίωμα του Δημοσίου να εκδώσει τις πράξεις της παραγράφου αυτής δεν παραγράφεται πριν την πάροδο τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας καταβολής της οφειλής, ή, σε περίπτωση υπαγωγής σε πρόγραμμα ρύθμισης, από την ημερομηνία απώλειας της ρύθμισης. **3)** Τα ποσοστά πρόσθετου φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των

διατάξεων των άρθρων 57 και 58 του παρόντος στρογγυλοποιούνται στην πλησιέστερη ακέραιη μονάδα. 4) Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων μπορεί να ρυθμίζεται ο τρόπος και η διαδικασία υποβολής δηλώσεων και κάθε άλλο αναγκαίο θέμα για την εφαρμογή των άρθρων 57 έως 61»

Ως προς τον δεύτερο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1009/2017** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την οποία δόθηκαν οδηγίες εφαρμογής των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «**Άρθρο 61 Α.1:** Οι καταβολές (πιστώσεις στις οφειλές αυτές) που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται (είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, περιλαμβανομένης της παραγραφής)».

Επειδή με την υπ' αριθμ. **ΠΟΛ 1115/2017** εγκύκλιο του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε, με την οποία δόθηκαν πρόσθετες οδηγίες εφαρμογής των άρθρων 57-61 του ν. 4446/2016, διευκρινίστηκε μεταξύ των άλλων ότι: «Α. ΓΕΝΙΚΟ ΜΕΡΟΣ: **1)** Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος έχει ήδη υποβάλει δήλωση κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν.4446/2016 δύναται να υποβάλει νέα τροποποιητική (συμπληρωματική) δήλωση, χρεωστική ή μηδενική, εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας, επικαλούμενος τις ευεργετικές διατάξεις του νόμου αυτού. Δεδομένου ότι με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 61 του ως άνω νόμου, όπως αυτές ερμηνεύτηκαν με την ΠΟΛ.1009/2017 εγκύκλιο, οι καταβολές που διενεργούνται δυνάμει της υπαγωγής στη ρύθμιση δεν επιστρέφονται και οι σχετικές δηλώσεις δεν ανακαλούνται είτε λόγω πραγματικής είτε λόγω νομικής πλάνης, δεν δύναται να υποβληθεί εκ των υστέρων τροποποιητική (ανακλητική) δήλωση φορολογίας με σκοπό την επιστροφή καταβληθέντος φόρου. Αντίθετα, μπορεί να υποβληθεί τροποποιητική δήλωση με σκοπό να διορθωθούν λάθη που έχουν προκύψει κατά την υποβολή προγενέστερης δήλωσης με βάση τις διατάξεις του νόμου αυτού, υπό την προϋπόθεση ότι δεν θα προκύπτει επιστροφή καταβληθέντος φόρου. **2)** Επιπλέον, κατά ρητή διατύπωση των ως άνω διατάξεων, στη ρύθμιση για την οικειοθελή αποκάλυψη φορολογητέας ύλης παρελθόντων ετών υπάγονται οι αρχικές ή τροποποιητικές χρεωστικές ή μηδενικές δηλώσεις. Επομένως, δεν δύνανται να υπαχθούν στη ρύθμιση αρχικές ή τροποποιητικές πιστωτικές δηλώσεις, έστω και αν με την τροποποιητική δήλωση πρόκειται να μειωθεί το πιστωτικό υπόλοιπο που είχε προκύψει με την αρχικώς υποβληθείσα δήλωση και ανεξάρτητα αν είχε πραγματοποιηθεί η επιστροφή του φόρου ή όχι. Εντούτοις, εμπίπτουν στις διατάξεις αυτές δηλώσεις με τις οποίες το πιστωτικό υπόλοιπο μηδενίζεται ή μετατρέπεται σε χρεωστικό».

Επειδή εν προκειμένω όπως προκύπτει από την συνταχθείσα πράξη του άρθρου 58 § 5 του Ν.4446/16 και ειδικότερα στην § δ αυτής η προσφεύγουσα κατέβαλε εμπρόθεσμα τα προκύπτοντα ποσά φόρου με τις τροποποιητικές δηλώσεις του Ν. 4446/16 όπως αναφέρεται στον παρακάτω πίνακα:

Οικ. Έτος	ΑΧΚ & Ημερομηνία βεβαίωσης	Αντικείμενο	Δηλωθείσα Φορολογητέα Υλη	Καταβληθέν ποσό	Ημερομηνία εξόφλησης
2006	30/1.3.17	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	949597,52	267406,63	21/03/2017

2007	24/22.2.17	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1176396,36	261084,86	21/03/2017
2008	25/22.2.17 228/10.3.17	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	1065670,31	164543,01	21/03/2017
2009	26/22.2.17 229/10.3.17	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	882385,92	232146,21	21/03/2017
2010	27/22.2.17 230/10.3.17	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	753532,16	233917,88	21/03/2017
2011	28/22.2.17 231/10.3.17	ΕΙΣΟΔΗΜΑ	564815,86	78879,85	21/03/2017
2012		ΕΙΣΟΔΗΜΑ	138585,98	0,00	
ΣΥΝΟΛΟ			5.530.984,11	1.237.978,44	
Έτος	ΑΧΚ & Ημερομηνία βεβαίωσης	Αντικείμενο	Δηλωθείσα Αξία Υποκείμενη σε Χαρτόσημο	Καταβληθέν ποσό	Ημερομηνία εξόφλησης
2004	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	8434915,61	130.572,49	02/03/2017
2005	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	89645684,89	1387.715,20	02/03/2017
2006	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	5359859,10	82.327,44	02/03/2017
2007	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	3971400,00	61.000,70	02/03/2017
2008	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	3413311,00	52.018,86	02/03/2017
2010	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	3005511,00	45082,67	02/03/2017
2011	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	2852058,23	42.780,87	02/03/2017
2012	3/07.02.17	ΤΕΛΗ ΧΑΡΤΟΣΗΜΟΥ	5395929,01	80.938,94	02/03/2017
ΣΥΝΟΛΟ			122.078.668.84	1.882.437.17	

Επειδή, περαιτέρω το Ν.Σ.Κ. (Β' Τμήμα) με την αριθ. 14/2016 Γνωμοδότησή του, η οποία έγινε αποδεκτή από τον Γενικό Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων και κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ.1114/2016, διευκρίνισε: «..... 16. Ωστόσο, η, μετά την παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου, υποβολή τροποποιητικής δηλώσεως (εν είδει συμπληρωματικής τοιαύτης), από την οποία προέκυψε αυξημένη φορολογητέα ύλη σε σχέση με αυτήν της αρχικής δηλώσεως και συνακολούθως επί πλέον καταβλητέος φόρος, ως εν προκειμένω, **ανάγεται στη σφαίρα της βουλήσεως και των νόμιμων επιλογών του φορολογουμένου**, αφού, ως έχει κριθεί, η υπέρ του φορολογουμένου, θεσπισμένη παραγραφή του δικαιώματος επιβολής του φόρου από το Δημόσιο συνιστά γνησία παραγραφή (ΣΤΕ 3643/22013, ΣΤΕ 1378/2006, ΣΤΕ 2950/2005, ΣΤΕ 1626/2001 κ.ά.) και ως εκ τούτου η εξ αυτής παραίτηση του φορολογουμένου είναι καθ' όλα επιτρεπτή (βλ. ΣΤΕ 3788/2005, Μπαλή Γεν. Αρχές, έκδ. 8η, παράγρ. 160-161, Γεωργιάδη-Σταθόπουλο, Γεν. Αρχές σεδ 481). Εξάλλου, κατ' άρθρο 272 εδ.'β' Α.Κ. ότι καταβλήθηκε χωρίς γνώση της παραγραφής δεν αναζητείται.».

Ως προς τον τρίτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Επειδή, σε κάθε περίπτωση, ο έλεγχος της συνταγματικότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 87 παρ. 2 και 93 παρ. 4 του Συντάγματος, ανήκει στη δικαιοδοσία των Δικαστηρίων και δεν εμπίπτει στην αρμοδιότητα των οργάνων της Διοίκησης, τα οποία οφείλουν να εφαρμόζουν το υφιστάμενο νομοθετικό πλαίσιο.

Ως προς τον τέταρτο λόγο της ενδικοφανούς προσφυγής

Η φορολογούσα αρχή ορθώς δεν αναφέρθηκε διακεκριμένα στις υποβληθείσες σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 4321/2015 δηλώσεις εισοδήματος από την προσφεύγουσα, διότι η φορολογητέα ύλη που υποβλήθηκε μ' αυτές τροποποιήθηκε στην συνέχεια με τις εκ νέου υποβληθείσες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν. 4446/2016 δηλώσεις εισοδήματος από την προσφεύγουσα. Ως εκ τούτου δεν υπάρχει λόγος για την φορολογούσα αρχή να αιτιολογήσει από μέρους της φορολογικές συμπεριφορές και αιτήσεις.

Αποφασίζουμε

Την **απόρριψη** της από **4/10/2018** και με αριθ. πρωτ. **ενδικοφανούς προσφυγής** της επιχείρησης «.....», με **ΑΦΜ:**, η οποία κατατέθηκε **εμπρόθεσμα**, στην Δ.Ο.Υ.Φ.Α.Ε. ΠΕΙΡΑΙΑ και την **επικύρωση** της με αριθ. πρωτ.**/2018** αρνητικής απάντησης του προϊσταμένου της ΔΟΥ ΦΑΕΕ ΠΕΙΡΑΙΑ, επί της από **16/05/2018 αίτησης** για την επιστροφή φόρου που προέρχονται από τροποποιητικές δηλώσεις των οικ. ετών 2012 και 2013 που υπέβαλε με τις διατάξεις του ν. 4446/2016.

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

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ακριβές αντίγραφο
Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ ΤΙΜΟΣ