



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 25/02/2019

Αριθμός απόφασης: **59**

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα

Τηλ. : 213 1604 532

FAX : 213 1604 524

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α΄ 170).

β. 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.)*»

γ. 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 2016/30.08.2016 (ΦΕΚ Β΄ 2759/1.9.2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Τη με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/25-01-2019, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, ενδικοφανή προσφυγή του «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», κατοίκου «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού α) της με αριθμό «.....»/20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος του οικ. έτους 2010, ποσού ευρώ 636.691,69 και β) της με αριθμό πρωτοκόλλου «.....»/20-12-

2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικ. έτους 2010 ποσού ευρώ 8.880,40, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

5. Την από 12-02-2019 Έκθεση Απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης.

6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Οι ανωτέρω πράξεις εκδόθηκαν βάσει της με αρ. /2018 εντολής του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, μερικού ελέγχου εφαρμογής των διατάξεων φορολογίας εισοδήματος Ν.2238/19994, στη διαχειριστική περίοδο 01/01-31/12/2019. Αιτία του ελέγχου αποτέλεσε η από 21-03-2018 Πληροφοριακή Έκθεση Ελέγχου Φ.Μ.Υ. του ΚΕ.Ε.ΜΕ.ΕΠ., από την οποία προκύπτει η παροχή ασφαρίσματος Ομαδικού Συνταξιοδοτικού Προγράμματος, προς τον ελεγχόμενο, ύψους 823.107,65 ευρώ στη χρήση 2009, από την Ασφαλιστική Εταιρεία «American Life Insurance Company».

Με την από 25-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή του ο «.....», με Α.Φ.Μ. «.....», ζητεί την αναστολή καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού των ως άνω πράξεων, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του το συνολικό ποσό των € 645.572,09, ήτοι του συνολικού ποσού των € 322.786,05 (δηλ. €645.572,09 X 50%).

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 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, σύμφωνα με την παρ. 3 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 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 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 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. 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».

Επειδή, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 4 του ιδίου ανωτέρω άρθρου 6 της ίδιας ΠΟΛ: «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. 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 ... 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, αποκλειστικά και μόνο στην περίπτωση που ο αιτών επικαλεστεί κι αποδείξει ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτή, χωρίς να εξετάζεται η πιθανολόγηση ευδοκίμησης της ενδικοφανούς προσφυγής του.

Επειδή, στην προκειμένη περίπτωση, ο αιτών ζητά την αναστολή του καταβλητέου ποσού των προαναφερθεισών πράξεων, επειδή, όπως ισχυρίζεται, η άμεση καταβολή του **ποσού 322.786,05 ευρώ** (645.572,09 X 50%) θα του προκαλέσει ανεπανόρθωτη υλική βλάβη διότι αφ' ενός μεν η περιουσία που έχει υπολείπεται κατά πολύ της καταλογισθείσας οφειλής, αφετέρου δε η εκποίηση της είναι πρακτικώς αδύνατη αλλά ακόμη και εάν τελικώς εκποιηθεί, πάλι δε θα είναι δυνατή η κάλυψη του συνόλου της εν λόγω οφειλής, ενώ θα βρίσκεται ταυτοχρόνως σε μόνιμη αδυναμία να εξασφαλίσει τα προς το ζην.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών του, ο αιτών προσκομίζει:

- 1)** Δήλωση περιουσιακής κατάστασης κατά το άρθρο 203 του Ν.2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α/17-05-1999) με πλήρη αναφορά στην κινητή και ακίνητη περιουσία του
- 2)** Αντίγραφα των υποβληθεισών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φορολογικών ετών 2016 και 2017, μετά των αναλυτικών καταστάσεων μισθωμάτων (Ε2) του ιδίου και της συζύγου του και των αντίστοιχων πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου
- 3)** Αντίγραφα βεβαιώσεων δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης και δηλώσεων Ενιαίου Φόρου Ιδιοκτησίας Ακινήτων (ΕΝ.Φ.Ι.Α.) έτους 2018, του ιδίου και της συζύγου του.

Επειδή, από τα ανωτέρω προσκομισθέντα στοιχεία, καθώς και από όσα λεπτομερώς αναφέρει στην αίτηση αναστολής του, προκύπτουν τα εξής:

Ως προς τα εισοδήματα

Κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος (2017) τα οικογενειακά εισοδήματα του αιτούντος ανήλθαν στο ποσό των ευρώ 38.397,22 και προήλθαν από σύνταξη του ιδίου (21.276,50€), μισθώματα ακινήτων ύψους 4.027,16€ του ιδίου και 7.980,00€ της συζύγου του και τοκομερίδια ομολόγων Ελληνικού Δημοσίου ύψους 2.752,80€ του ιδίου και 2.350,00€ της συζύγου του. Αντίστοιχα, δηλώνει ότι θα είναι τα εισοδήματά του κατά το τρέχον φορολογικό έτος (2018) (εκ των οποίων ποσό ύψους 4.027,16 ευρώ είναι ανείσπρακτα μισθώματα).

Ως προς τα ακίνητα

Ο ίδιος κατέχει κατά πλήρη κυριότητα τα εξής ακίνητα:

- Ποσοστό 100% ενός διαμερίσματος 71,80 τ.μ. στον «.....», αντικειμενικής αξίας 75.993,12 ευρώ και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 70.000,00 ευρώ (που αποτελεί την κύρια κατοικία του).
- Τρία γραφεία στην Αθήνα (επί της οδού «.....») επιφάνειας 29,00τ.μ., 27,00 τ.μ. και 32,00 τ.μ. σε ποσοστό 100%, 50% και 75,00% αντίστοιχα, συνολικής αντικειμενικής αξίας 55.395,11 και εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 32.600,00 ευρώ, τα οποία είναι μισθωμένα στο Ελληνικό Δημόσιο (από κοινού με όλα τα ευρισκόμενα στο ίδιο κτίριο γραφεία).
- Ποσοστό 50% επί πέντε ημιτελών (ήδη από τη δεκαετία του 1970) διαμερισμάτων στην «.....» συνολικής αντικειμενικής αξίας 58.239.65 ευρώ και εκτιμώμενης – από τον ίδιο- αγοραίας αξίας 14.000 ευρώ.

Επιπλέον, έχει την επικαρπία, σε ποσοστό 50% μίας μονοκατοικίας στο «.....» που αποτελεί την οικία του υιού του.

Η σύζυγός του κατέχει κατά πλήρη κυριότητα τα εξής ακίνητα στον «.....»: 1) ποσοστό 50% ενός βιομηχανικού κτιρίου 929,00 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 153.038,27 ευρώ και αγοραίας αξίας 75.000,00 (το οποίο είναι μισθωμένο και το εν λόγω μίσθωμα αποτελεί το μόνο εισόδημά της), 2) ποσοστό 50% ενός οικοπέδου 204 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 28.687,33 ευρώ και αγοραίας αξίας 14.000,00 ευρώ και 3) ποσοστό 8,33 % ενός οικοπέδου 763,95 τ.μ. αντικειμενικής αξίας 11.745,73 ευρώ. Επιπλέον, έχει την επικαρπία στο έτερο ποσοστό 50% της οικίας του υιού της.

Λοιπά περιουσιακά στοιχεία

Ο αιτών διαθέτει: α) ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο έτους πρώτης κυκλοφορίας το 1993, μηδενικής αγοραίας αξίας, β) ένα Ι.Χ. αυτοκίνητο έτους πρώτης κυκλοφορίας το 2001, εκτιμώμενης αγοραίας αξίας 2.000 ευρώ, γ) τρεις τραπεζικούς λογαριασμούς με σχεδόν μηδενικό υπόλοιπο τη δεδομένη χρονική στιγμή και δ) 426 μετοχές της AIG Inc. τρέχουσας αξίας 16.000,00 ευρώ ενώ, η σύζυγός του διαθέτει, Ομόλογα του Ελληνικού Δημοσίου λήξεως 2023-2042, αξίας κτήσης 157.320,60 ευρώ (κουρεμένα από το PSI+) τρέχουσας αξίας 42.000 ευρώ.

Στο Σημείωμα, δε που κατέθεσε στη Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, απαντώντας στην πρόσκληση για υποβολή απόψεων επί του Σημειώματος Διαπιστώσεων Ελέγχου αναφέρει «...εμπιστευθήκαμε τα ως άνω χρήματα, μαζί με αποταμιεύσεις της οικογένειάς μου, σε Ομόλογα Ελληνικού Δημοσίου (σχετ.2). Εντούτοις το 2012, υποστήκαμε την αναγκαστική δήμευση των αποταμιεύσεών μας υπέρ του Ελληνικού Δημοσίου, που επιβλήθηκε σε όλα τα φυσικά πρόσωπα/ αποταμιευτές σε ΟΕΔ, με την περικοπή της ονομαστικής τους αξίας από το Ελληνικό Δημόσιο, λόγω PSI+, και απωλέσαμε €704.000 (ονομαστική αξία). Προσφύγαμε στο Συμβούλιο της Επικρατείας αλλά δυστυχώς κρίθηκε ότι το εν λόγω «κούρεμα» δικαιολογείται από επιτακτικούς και σπουδαίους λόγους δημοσιονομικού συμφέροντος...»

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 κρίσιμη υπόθεση η καταβολή του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου συνολικού ποσού των ως άνω πράξεων, ήτοι συνολικά του ποσού των **€322.786,05** (δηλ. € 645.572,09 X 50%), φαίνεται να ευρίσκεται εκτός των οικονομικών δυνατοτήτων του αιτούντος (όπως αυτές προκύπτουν από τα ως άνω έγγραφα και δηλώνονται κατά τα ανωτέρω), δεδομένου ότι το συνολικό ετήσιο εισόδημά του δεν επαρκεί για την εξόφληση του βεβαιωθέντος ποσού, ενώ, η ακίνητη περιουσία του αφενός υπολείπεται της συνολικής οφειλής και αφετέρου περιλαμβάνει κυρίως ποσοστά επί ημιτελών κτισμάτων με πολλούς συνιδιοκτήτες, καθώς και την κύρια κατοικία του, γεγονός που δυσχεραίνει την ουσιαστική δυνητική αξιοποίησή της προς εξόφληση του ως άνω ποσού.

Επειδή, λαμβάνοντας υπ' όψιν την εν γένει οικονομική και περιουσιακή κατάσταση του αιτούντος, όπως αυτή προκύπτει από τα προσκομιζόμενα στοιχεία και το ύψος του άμεσα καταβλητέου ποσού, κρίνουμε ότι η ως άνω καταβολή δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί χωρίς να θέσει σε κίνδυνο τα μέσα βιοπορισμού του και ως εκ τούτου χωρίς να του προκαλέσει ανεπανόρθωτη βλάβη και ως εκ τούτου δικαιολογείται η χορήγηση της υπό εξέταση αναστολής.

Κατόπιν τούτων

Αποφασίζουμε

Την αποδοχή του από 25-01-2019 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αιτήματος αναστολής καταβολής του ποσοστού 50% του αμφισβητούμενου ποσού α) της με αριθμ. «.....»/20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος οικ. έτους 2010 (διαχ. Περίοδος 01/01/2009 – 31/12/2009) και β) της «.....»/20-12-2018 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικής Εισφοράς Αλληλεγγύης οικονομικού έτους 2010, της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Παλλήνης, με τις οποίες καταλογίστηκε σε βάρος του αιτούντος το συνολικό ποσό των € 645.572,09, ήτοι του ποσού των **€ 322.786,05** (δηλ. € 645.572,09 X 50%),

μέχρι την έκδοση απόφασης της Υπηρεσίας μας επί της αντίστοιχης ενδικοφανούς προσφυγής του, άλλως μέχρι την άπρακτη πάροδο του προβλεπόμενου χρονικού διαστήματος για την έκδοσή της.

**Με εντολή του Προϊσταμένου της
Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών**

Ακριβές Αντίγραφο

Η Υπάλληλος του Τμήματος

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ
ΘΕΜΑΤΩΝ**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ