



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 03/11/2020

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

Αριθμός Απόφασης: 56

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19
Ταχ. Κωδ. : 17671, Καλλιθέα
Τηλ. : 213 1604 560
FAX : 213 1604 567

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις :

α. Του άρθρου 63 του ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως τροποποιήθηκαν και ισχύουν

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), η οποία αντικατέστησε την ΠΟΛ 1002/31.12.2013 Απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων

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. Την με αριθμό πρωτοκόλλου/06-10-2020, κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. Κορίνθου, ενδικοφανή προσφυγή της εταιρίας περιορισμένης ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στοΚορινθίας και εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή αυτής, κατά της υπ'αριθμ. /09-09-2020 Οριστικής Πράξης Διορθωτικού/Επιβολής Προστίμου Φόρου Εισοδήματος, φορολογικού έτους 2014, με την οποία της επιβλήθηκε κύριος φόρος ύψους

54.440,43€, πρόστιμο φόρου άρθρου 58 Κ.Φ.Δ. λόγω ανακρίβειας της δήλωσης ύψους 16.332,13€ και συνολικά το ποσό των 70.772,5

5. Το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την ανωτέρω ενδικοφανή προσφυγή και με αρ.πρωτ./06-10-2020 αίτημα αναστολής της προσφεύγουσας, για αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξεως, ήτοι ποσού 35.386,28€(70.772,56€ X 50%)

6. Την από 15/10/2020 έκθεση απόψεων της Προϊσταμένης της Δ.Ο.Υ. Κορίνθου

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β2 της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης

Με το ταυτοχρόνως κατατεθέν με την με αρ.πρωτ.και ημ.06-10-2020 κατάθεσης ενδικοφανή προσφυγή της αίτημα αναστολής, η εταιρία περιορισμένη ευθύνης με την επωνυμία «.....», με ΑΦΜ, που εδρεύει στοΚορινθίας και εκπροσωπείται νόμιμα από τον διαχειριστή αυτής, ζητά την αναστολή της καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης.

Επί της κρινόμενης αίτησης και μετά την μελέτη και την αξιολόγηση όλων των περιλαμβανόμενων στον σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων του αιτήματος αναστολής, επαγόμεστε 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, κατά τα προβλεπόμενα στην 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 νομικό πρόσωπο ή οποιασδήποτε μορφής νομική οντότητα, 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 κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, των νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει ο αιτών, καθώς και των φυσικών προσώπων που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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 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».

Αν ο αιτών τηρεί λογιστικά αρχεία, σύμφωνα με τα Ε.Λ.Π. κατά τη διπλογραφική μέθοδο, με την αίτηση αναστολής συνυποβάλλονται ο τελευταίος ισολογισμός και το τελευταίο αναλυτικό ισοζύγιο γενικής λογιστικής του τρέχοντος έτους.

Επειδή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 6 της ίδιας ως άνω ΠΟΛ: «Αίτηση αναστολής για την οποία δεν προσκομίζονται τα προαναφερθέντα στοιχεία απορρίπτεται.».

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 η αιτούσα επικαλεστεί και αποδείξει, ότι θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη από την καταβολή αυτού.

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). Σημειώνεται δε, ότι και η ενδεχόμενη λήψη μέτρων αναγκαστικής εκτέλεσης δεν αποτελεί λόγο αναστολής εκτέλεσης της προσβαλλόμενης πράξης, διότι δεν αποτελεί βλάβη που προκαλείται από τη εκτέλεση της πράξης, αλλά από την άρνηση του αιτούντος να συμμορφωθεί προς αυτή, όπως έχει κατ' αρχήν υποχρέωση(βλ. ΣτΕ 390/2006).

Επειδή, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού 50% του καταλογιζομένου με την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη ποσού, ισχυριζόμενη, ότι, λαμβανομένης υπόψη της περιουσιακής και εν γένει οικονομικής κατάστασης τόσο της ίδιας, όσο και του προσώπου που ευθύνεται προσωπικά για τις φορολογικές τις υποχρεώσεις, όπως αυτή προκύπτει από τα προσκομισθέντα με την αίτηση αναστολής της Υπεύθυνη δήλωση του άρθ.8 του ν.1599/1986 και λοιπά δικαιολογητικά στοιχεία, η άμεση εκτέλεση της προσβαλλόμενης πράξης θα της επιφέρει ανεπανόρθωτη βλάβη, συνιστάμενη στη διακινδύνευση της συνέχισης της λειτουργίας της.

Επειδή, προς απόδειξη των ισχυρισμών της, η αιτούσα προσκομίζει τα εξής στοιχεία:

- Υπεύθυνη δήλωση(άρθ.8 Ν.1599/1986), με την οποία δηλώνονται τα παγκόσμια έσοδα και εισοδήματά από κάθε πηγή, καθώς και η περιουσιακή κατάσταση οπουδήποτε στην Ελλάδα και στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αίτησης αναστολής, της αιτούσας, καθώς και του φυσικού προσώπου που σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις ευθύνεται ατομικά για τις φορολογικές της υποχρεώσεις
- Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών – Κινήσεις από 1/1-31/8/2020, δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος νομικών προσώπων(άρθ.45 ν.4172/2013) φορολογικών ετών 2019 & 2018 και καταστάσεις οικονομικών στοιχείων από επιχειρηματική δραστηριότητα(Ε3) φορολογικών ετών 2015, 2016, 2017, 2018 και 2019

- Βεβαιώσεις μέσου υπολοίπου καταθετικών τραπεζικών λογαριασμών της αιτούσας στα Τραπεζικά Ιδρύματα Πειραιώς, Eurobank, Alpha Bank και Εθνική Τράπεζα
- Δηλώσεις ΦΠΑ για το διάστημα 1/1-31/8/2019 έως 1/1-31/8/2020
- Εκτύπωση από την καρτέλα της εταιρίας στο ΚΕΑΟ σχετικά με τις οφειλές της προς τον ΕΦΚΑ με ημερομηνία εκτύπωσης 14/9/2020, καθώς και από την καρτέλα της εταιρίας στο taxis, σχετικά με τις οφειλές της (εκτός και εντός ρύθμισης) με ημερομηνία εκτύπωσης 14/9/2020
- Αντίγραφο Αποδεικτικού υποβολής ΑΠΔ για τον 7/2020
- Κατάσταση μισθοδοσίας Αυγούστου 2020, καθώς και εκκαθαρίσεις μισθοδοσίας – αποδείξεις πληρωμής Αυγούστου 2020 για όλους τους εργαζομένους στην εταιρία
- Αντίγραφα καρτέλας δανείου και πίνακα αποσβέσεως δανείου, που έχει συνάψει η αιτούσα με τα τραπεζικά ιδρύματα Πειραιώς και Eurobank, καθώς αντίγραφα των υπ' αριθμ./17.5.2020,/13.7.2020 και/21.9.2020 αιτήσεων προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων για τη χορήγηση κρατικής ενίσχυσης με τη μορφή της «επιστρεπτέας προκαταβολής»
- Αντίγραφα των από 3/6/2020 και 10/6/2020 αιτήσεων της Εταιρίας προς τις Τράπεζες Alpha Bank και Eurobank για νέα δάνεια για κεφάλαιο κίνησης με την εγγύηση του Ταμείου εγγυοδοσίας Covid-19 ύψους 200.000 ευρώ (80.000 + 120.000)
- Δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και Πράξεις Διοικητικού Προσδιορισμού, φορολογικών ετών 2018 και 2019 του διαχειριστή της αιτούσας
- Πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου ν.4223/2014(Ε.Ν.Φ.Ι.Α.), βεβαίωση δηλωθείσας περιουσιακής κατάστασης, όπως έχει δηλωθεί έως 1η Ιανουαρίου 2020, καθώς αναλυτική κατάσταση για τα μισθώματα ακίνητης Περιουσίας φορολογικού έτους(Ε2) 2019 και του διαχειριστή της αιτούσας
- Αντίγραφα δανειακών συμβάσεων του ως άνω προσώπου με τα Τραπεζικά Ιδρύματα Eurobank, Alpha Bank και Πειραιώς, πιστοποιητικό βαρών από το Υποθηκοφυλακείομε ημερομηνία 18/9/2019, πιστοποιητικό κτηματολογικών εγγραφών του Κτηματολογικού Γραφείουμε ημερομηνία 13/9/2019
- Εκτύπωση αίτησης με ημερ/νια καταχ. 03/08/2020 στην πλατφόρμα Επιδότησης Δανείων Κύριας Κατοικίας Πληγέντων Κορωνοϊού του Προγράμματος «ΓΕΦΥΡΑ»
- Βεβαιώσεις μέσου υπολοίπου καταθετικών τραπεζικών λογαριασμών του ως άνω προσώπου στα Τραπεζικά Ιδρύματα Πειραιώς, Eurobank και Alpha Bank
- Αντίγραφο του με αριθμ./15-09-2001 συμβολαίου δύο γονικών παροχών πλήρους κυριότητας ακινήτων και του με αριθμ./25-02-2005 συμβολαίου

αγοραπωλησίας ακινήτου, καθώς και αντίγραφο φύλλου υπολογισμού αξίας ακινήτου οικοπέδου

Επειδή, από τα παραπάνω προσκομισθέντα ενώπιον της Υπηρεσίας μας στοιχεία, καθώς και απ' όσα επικαλείται η αιτούσα στην υπό εξέταση αίτηση αναστολής, προκύπτει ότι η αιτούσα παρουσίασε κατά το έτος 2018 ζημίες ύψους 30.633,98€ και κατά το έτος 2019 κέρδη 34.273,84€, ενώ και το έτος 2020 θα είναι ζημιογόνο, καθώς, όπως προκύπτει από το προσκομισθέν Ισοζύγιο Γενικού-Αναλυτικών Καθολικών από 01/01-31/08/2020, ήδη παρουσιάζει ζημίες προ αποσβέσεων της τάξης των 32.433,26€. Επίσης, εμφανίζει δανειακές υποχρεώσεις προς διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα ύψους 84.737,78€, ενώ τα χρηματικά διαθέσιμά της ανέρχονται στο ποσό των 13.151,98€ και δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία. Τέλος προκύπτει, ότι απασχολεί 10 άτομα προσωπικό, με συνολικό κόστος μισθοδοσίας από 01/01-31/08/2020 ύψους 69.293,47€.

Επειδή, περαιτέρω, προκύπτει ότι τα συνολικά εισοδήματα του διαχειριστή της αιτούσας ανήλθαν κατά τα έτη 2018 και 2019 στο ποσό των 13.813€ και 14.755,49€ αντίστοιχα και για το διάστημα από 01/01-31/08/2020 στο ποσό 4.032,00€, τα διαθέσιμα υπόλοιπα των τηρούμενων από αυτόν τραπεζικών λογαριασμών δεν ξεπερνούν συνολικά το ποσό των 331,75€ και έχει δανειακές υποχρεώσεις προς διάφορα Τραπεζικά Ιδρύματα συνολικού ύψους 422.989,16€. Επίσης προκύπτει, ότι διαθέτει ακίνητη περιουσία συνολικής αντικειμενικής αξίας 285.307,79€, αποτελούμενη από την κύρια κατοικία του, ένα ακίνητο επί του οποίου ευρίσκεται και η επαγγελματική εγκατάσταση της αιτούσας και ένα οικόπεδο, επί των οποίων έχουν εγγραφεί εμπράγματα ασφάλειες προς εξασφάλιση των δανειακών υποχρεώσεων τόσο του ίδιου όσο και της αιτούσας.

Επειδή, λαμβάνοντας υπόψη την περιουσιακή και εν γένει οικονομική κατάσταση της αιτούσας, όπως αυτή απεικονίζεται στα πιο πάνω προσκομισθέντα στοιχεία και Υπεύθυνη δήλωση(άρθ.8 Ν.1599/1986), και ιδίως, ότι εμφανίζει ζημιογόνα πορεία κατά τα τελευταία έτη, οι διάφορες υποχρεώσεις της(δάνεια, οφειλές προς φορείς του δημοσίου τομέα, αμοιβές και έξοδα προσωπικού κ.λ.π.), υπερσκελίζουν το σύνολο των χρηματικών της διαθεσίμων και δεν διαθέτει ακίνητη περιουσία, συνεκτιμώντας, δε περαιτέρω, ότι το συνολικό ατομικό εισόδημα και οι καταθέσεις του διαχειριστή της υπολείπονται του καταλογισθέντος σε βάρος της ποσού, η συνολική ακίνητη περιουσία του είναι βεβαρημένη με υποθήκες και προσημειώσεις, καθώς και την οικογενειακή του κατάσταση (μονογονεϊκή οικογένεια, εξαρτώμενα μέλη), συνάγεται ότι στοιχειοθετείται η πρόκληση ανεπανόρθωτης βλάβης από την καταβολή του ως άνω ποσού.

Κατόπιν των ανωτέρω,

Αποφασίζουμε

την αποδοχή της αιτήσεως για την αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού της ως άνω προσβαλλόμενης πράξης, ήτοι ποσού 35.386,28€(70.772,56€ X 50%).

Ακριβές Αντίγραφο

**ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ
ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ
ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης**

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ