



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΤΜΗΜΑ Α4

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604 526

Καλλιθέα 24-05-2021

Αριθ. απόφ.: 1616

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ 2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (Φ.Ε.Κ. Β' 4738/26-10-2020) 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 1440/ Τ. Β'/27-04-2017).

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30-03-2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν. 4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. Α.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21-12-2020), Α.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και Α.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

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 / 01-09-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».

4. Την με αριθ. πρωτ...../20-01-2021 ενδικοφανή προσφυγή της
του με Α.Φ.Μ., κατοίκου οδός και
Τ.Κ., κατά της με αριθ.elenxis/2020 οριστικής πράξης διορθωτικού

προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.

5. Την με αριθ.ελεγχ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, της οποίας ζητείται η ακύρωση.

6. Τις από 01-03-2021 απόψεις του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4 όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της με αριθ. πρωτ./20-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ., 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, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την με αριθ.ελεγχ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, η οποία επιδόθηκε με θυροκόλληση στις 29-12-2020, καταλογίστηκε σε βάρος της προσφεύγουσας φόρος κληρονομιάς ποσού **4.008,45€** (διαφορά κύριου φόρου ποσού 2.324,26€, πλέον πρόσθετων φόρων και τόκων Ν.4174/2013 ποσού 1.684,19€), βάσει των διατάξεων του Ν.3634/2008, κατηγορία Γ' (εξωτικός- πρώην σύζυγος).

Η διαφορά φόρου προέκυψε κατόπιν έκδοσης της με αριθ./2020 εντολής για διενέργεια ελέγχου του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, για τον έλεγχο των με αριθ./2010 (αρχική) και/2010 (διορθωτική), δηλώσεων φόρου κληρονομιάς που υποβλήθηκαν από την του στην Δ.Ο.Υ. Δ΄ ΠΕΙΡΑΙΑ, του κληρονομούμενου του που απεβίωσε στις 22-05-2009 (αριθ. φακέλου: Θ-/2009) και σύμφωνα με το με αριθ./2009 πρακτικό δημοσίευσης ιδιόγραφης διαθήκης του Ειρηνοδικείου, κατέλειπε στην του μετά τις διορθώσεις και το κάτωθι ακίνητο:

<<Ποσοστό 1/2 εξ αδιαιρέτου οικοπέδου συνολικής εκτάσεως 182,26τμ τμήμα του οποίου εκτάσεως 37,17τμ ρυμοτομείται και έτσι μετά την ρυμοτόμηση το οικόπεδο αυτό θα έχει επιφάνεια 145,09τμ, με την κτισμένη σ' αυτό ισόγεια οικία επιφανείας 62,72τμ με στεγασμένη βεράντα επιφανείας 3,99τμ, κείμενου εντός του εγκεκριμένου σχεδίου του Δήμου, στη θέση "....." της κτηματικής περιφέρειας του Δήμου>>.

Στις 03-09-2010 η του ζήτησε και έλαβε πιστοποιητικό με αριθ. πρωτ. του άρθρου 105 του Ν.2961/2001, με σκοπό την μεταβίβαση του ανωτέρω ακινήτου, με την επισήμανση από την υπηρεσία επί του πιστοποιητικού, ότι ισχύει μέχρι

03-09-2011 και για τυχόν φόρο που θα προκύψει μετά από έλεγχο, θα ευθύνεται κάθε τρίτος διακάτοχος.

Το ακίνητο μεταβιβάστηκε αρχικά στον του (σχετική δήλωση Φ.Μ.Α./2010 της Δ.Ο.Υ. ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ) και στη συνέχεια από τον τελευταίο στην προσφεύγουσα (σχετική δήλωση Φ.Μ.Α./2015 της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ), στην οποία ανήκει σήμερα το επίμαχο ακίνητο με το με αριθ./2016 συμβόλαιο αγοραπωλησίας της συμβ/φου και η οποία (αγοράστρια) ευθύνεται, σύμφωνα με την έκθεση ελέγχου, για τον φόρο κληρονομιάς που προέκυψε κατόπιν ελέγχου.

Ο έλεγχος λαμβάνοντας υπόψη τα στοιχεία από τις υποβληθείσες δηλώσεις κληρονομιάς με τα συνημμένα σχετικά και τα συγκριτικά στοιχεία που τηρούνται στα βιβλία τιμών της Δ.Ο.Υ. ΣΑΛΑΜΙΝΑΣ, διαπίστωσε διαφορά μεταξύ δηλωθείσας αξίας και αξίας κατόπιν ελέγχου, συνέταξε και κοινοποίησε με θυροκόλληση στις 26-11-2020 στην προσφεύγουσα, ως τελευταία κάτοχο του ακινήτου, το με αριθ...../2020 σημείωμα διαπιστώσεων του άρθρου 28 του Ν.4174/2013 και την με αριθ...../2020 προσωρινή πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, προκειμένου να υποβάλλει τις απόψεις της εντός 20ημέρου, προσδιορίζοντας την αγοραία αξία του οικοπέδου στο ποσό των 15.297,27€ ($145,09\text{τμ} \times 175,00\text{€/τμ} \times 1/2 = 12.695,37\text{€}$ και $37,17\text{τμ} \times 140,00\text{€/τμ} \times 1/2 = 2.601,90\text{€}$).

Η προσφεύγουσα υπέβαλε την με αριθ. πρωτ./2020 αίτηση, σύμφωνα με την οποία δεν γνώριζε ότι για το ακίνητο που αγόρασε υπάρχει υποχρέωση φόρου κληρονομιάς.

Μετά από αξιολόγηση των προαναφερθέντων, η αγοραία αξία του οικοπέδου προσδιορίζεται στο ποσό των 15.297,27€ και εκδίδεται η με αριθ./2020 οριστική πράξη διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς.

Η προσφεύγουσα με την υπό κρίση ενδικοφανή προσφυγή ζητά να ακυρωθεί ολικώς ή μερικώς η προσβαλλόμενη πράξη, προβάλλοντας τους κάτωθι ισχυρισμούς:

1) Δεν είναι η ίδια κληρονόμος του, ούτε έχει ή διατηρεί συγγενική σχέση με τους δικαιοπάροχους και συνεπώς δεν πρέπει να της επιβληθεί επιπρόσθετος φόρος κληρονομιάς, ο οποίος βαρύνει αποκλειστικά και μόνο τους κληρονόμους.

2) Δεν αναγράφεται στην προσβαλλόμενη πράξη η ημερομηνία έκδοσης, ο τόπος εξόφλησης του φόρου, ούτε οι λόγοι για τους οποίους η Διοίκηση προέβη στον προσδιορισμό φόρου και επίσης δεν αναφέρονται αλληλέγγυα πρόσωπα.

3) Όφειλε η εκδούσα αρχή να προβεί σε έλεγχο νωρίτερα, αφού μεσολάβησαν δύο μεταβιβάσεις, μέχρι να αποκτήσει η ίδια την κυριότητα. Επισημαίνει, ότι στο με αριθ./2016 συμβόλαιο αγοραπωλησίας, ο πωλητής εγγυάται και υπόσχεται το ακίνητο ελεύθερο και απαλλαγμένο από κάθε χρέος, βάρος, οφειλή φόρων, τελών και εισφορών.

- 4) Σύμφωνα με την αρχή της εμπιστοσύνης του διοικούμενου προς την Διοίκηση, δημιουργήθηκε η πεποίθηση ότι δεν υπήρχε καμία εκκρεμότητα.
- 5) Η επιβολή φορολογικής υποχρέωσης συνιστά μεγάλο βάρος και κλονίζεται η οικονομική της κατάσταση, που δεν είναι καλή.
- 6) Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας του ακινήτου, λήφθηκε υπόψη μόνο ένα συγκριτικό χωρίς αναφορά σε περαιτέρω προσδιοριστικά στοιχεία.
- 7) Έχει παραγραφεί το δικαίωμα του δημοσίου, αφού η καταληκτική προθεσμία υποβολής δήλωσης ήταν στις 23-07-2010, δηλαδή εννέα μήνες μετά την ημερομηνία του πρακτικού της διαθήκης στις 23-10-2009.
- 8) Επικουρικά και σε περίπτωση που δεν γίνουν δεκτοί οι ανωτέρω ισχυρισμοί, είναι παράνομη η επιβολή προστίμου και τόκων, οπότε πρέπει να αφαιρεθούν τα ποσά αυτά από το συνολικό ποσό των 4.008,45€.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 1 του Ν. 2961/2001 επιβάλλεται φόρος στις περιουσίες που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας και στα κέρδη από λαχεία.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ.1 περ. α' του Ν.2961/2001 σε φόρο υποβάλλεται η κείμενη στην Ελλάδα περιουσία οποιασδήποτε φύσεως, η οποία ανήκει είτε σε ημεδαπούς, είτε σε αλλοδαπούς.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 3 του Ν. 2961/2001, ισχύουν:.....**3.** Επί πέντε έτη από την ημέρα της υπογραφής του οριστικού συμβολαίου ευθύνεται αλληλεγγύως μετά του αγοραστή και πας οπωσδήποτε κάτοχος του μεταβιβασθέντος περιουσιακού στοιχείου δια τον φόρον μεταβίβασης και τας προσαυξήσεις του άρθρου 9 του παρόντος.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν. 2961/2001 ως αξία των αντικειμένων της χρήσης για τον υπολογισμό του φόρου, λαμβάνεται η αγοραία αξία κατά τον χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης η οποία προσδιορίζεται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στα άρθρα 10 έως και 18 του ιδίου νόμου.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 περ. Α. Αγοραία αξία του Ν. 2961/2001 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής ή προίκας ή από απαλλοτριώσεις ή δικαστικές διανομές, η καθαρή πρόσδοδος αυτών καθώς και κάθε άλλο πρόσφορο στοιχείο, το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν

κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 41α του Ν.1249/1982 για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των μεταβιβαζομένων με επαχθή αιτία ή αιτία θανάτου, δωρεάς ή γονικής παροχής ακινήτων, που βρίσκονται σε περιοχές στις οποίες δεν έχει εφαρμοστεί το αντικειμενικό σύστημα προσδιορισμού της αξίας τους, είτε αυτές είναι εντός είτε εκτός σχεδίου πόλης, υπολογίζεται χωριστά για τα επί του οικοπέδου ή γηπέδου τυχόν υφιστάμενα κτίσματα και χωριστά για τα οικόπεδα ή τα γήπεδα, ως εξής: α).....β)για τον προσδιορισμό της αξίας του οικοπέδου ή γηπέδου έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 3 του α.ν.1521/1950 (Φ.Ε.Κ.245 Α΄) και των άρθρων 9 και 10 του Ν.2961/2001.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 παρ. 2 του Ν. 1521/1950 για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται ιδίως τα στοιχεία εκτίμησης των ιδίων ή άλλων πλησιόχρων ομοειδών ακινήτων που προκύπτουν από μεταβιβάσεις με αντάλλαγμα ή κτήσεις αιτία θανάτου, δωρεάς, γονικής παροχής, ή κάθε πρόσφορο στοιχείο το οποίο ασκεί ουσιώδη επίδραση στη διαμόρφωση της αγοραίας αξίας τους. Σε περίπτωση έλλειψης οποιουδήποτε από τα ανωτέρω στοιχεία ή εφόσον αυτά που υπάρχουν κρίνονται απρόσφορα ή ανεπαρκή ο προσδιορισμός της αξίας αυτών γίνεται με βάση κάθε αποδεικτικό στοιχείο.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 παρ.2 του Ν.2961/2001, η προθεσμία για την υποβολή δήλωσης αρχίζει: α)..... β)από τη δημοσίευση της διαθήκης, για τους εκ διαθήκης κληρονόμους ή κληροδόχους,.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 81 παρ.3 του Ν. 2961/2001 όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο Γ.10 του άρθρου 3 του Ν.4254/2014 (ΦΕΚ Α 85/7.4.2014), ορίζεται ότι:

1. «Ο φόρος βεβαιώνεται με βάση:

α)τις δηλώσεις που υποβάλλονται.....

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 83 του Ν. 2961/2001 με θέμα: ευθύνες και δικαιώματα των τελευταίων από σύμβαση κατόχων ακινήτων που αποκτήθηκαν αιτία θανάτου - ευθύνες αντιπροσώπων των υπόχρεων σε φόρο, ισχύουν:

1. Οι με σύμβαση τελευταίοι κάτοχοι κληρονομιαίων ακινήτων είναι αλληλεγγύως υπεύθυνοι με τους κληρονόμους και κληροδόχους για την πληρωμή του φόρου που βαρύνει αυτά, ο οποίος βεβαιώθηκε με βάση τον τίτλο που αποκτήθηκε για τον κληρονόμο ή κληροδόχο και ο οποίος ισχύει και ως προς τον τελευταίο κάτοχο για τη δίωξή του προς είσπραξη του φόρου.

Στην περίπτωση αυτή οι τελευταίοι κάτοχοι δικαιούνται να ασκήσουν τα δικαιώματα του υπόχρεου κληρονόμου, όσον αφορά στην αναγνώριση παθητικού της κληρονομιάς καθώς και στην ακύρωση

ή τροποποίηση οριστικών πράξεων του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για τους λόγους που αναφέρονται στο άρθρο 99, έστω και μετά την πάροδο των αντίστοιχων προθεσμιών, σε κάθε όμως περίπτωση μέσα σε ένα (1) έτος από την έγγραφη ενόχλησή τους από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας για την πληρωμή.

Η τροποποίηση του τίτλου βεβαίωσης από την ενέργεια αυτή του τελευταίου κατόχου ωφελεί και τον κληρονόμο, αλλά μόνο για έκπτωση φόρου που βεβαιώθηκε και όχι για επιστροφή φόρου που καταβλήθηκε από αυτόν.

Επειδή σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 102 του Ν. 2961/2001 το Δημόσιο εκπίπτει του δικαιώματός του για την κοινοποίηση πράξης επιβολής φόρου και προστίμου προκειμένου:

α) για ανακριβή δήλωση, μετά την πάροδο δεκαετίας από το τέλος του έτους μέσα στο οποίο υποβλήθηκε η δήλωση

Επειδή γενική αρχή στη φορολογία κληρονομιών δωρεών και γονικών παροχών είναι ότι ο φόρος βαρύνει το δικαιούχο της κτήσης και συνεπώς η βεβαίωση αυτού γίνεται στο όνομα του κληρονόμου, δωρεοδόχου ή του τέκνου αντίστοιχα.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 83 του Ν. 2961/2001 αλληλέγγυα εις ολόκληρον ευθύνη θεσπίζεται και για τον τελευταίο κάτοχο του μεταβιβασθέντος ακινήτου σε περίπτωση αδυναμίας είσπραξης του φόρου από τον κυρίως βαρυνόμενο με αυτόν.

Η ευθύνη του τρίτου από σύμβαση κατόχου ακινήτου δεν αποτελεί κύρια αυτού φορολογική υποχρέωση, αλλά είναι ενοχικής μορφής και παρακολουθεί τον εκάστοτε κάτοχο του ακινήτου (σχετ. Σ.τ.Ε. 1035/1939, ΑΠ 187/1940, ΑΠ 273/1941, Υπ.Οικον.Υ.2048/1961).

Η ευθύνη αυτή ανακύπτει μόλις κατά το στάδιο της πληρωμής και όχι της βεβαίωσης του φόρου και πηγάζει από τον τίτλο που απόκτησε ο κληρονόμος - κληροδόχος, ο δωρεοδόχος ή το τέκνο και βάσει του βεβαιωθέντος φόρου.

Η ύπαρξη της αλληλέγγυας ευθύνης του τρίτου από σύμβαση κατόχου δεν τον καθιστά κληρονόμο, ώστε να νομιμοποιείται σε άσκηση αυτοτελώς ένδικων μέσων (σχετ. Σ.τ.Ε.1515/1968, Υπ.Οικον.Θ.5504/1953). Τα μόνα δικαιώματα που αναγνωρίζονται στον τρίτο διακάτοχο κληρονομιαίων στοιχείων είναι να επιδιώξει α)αναγνώριση παθητικού της κληρονομίας ή β)ακύρωση ή τροποποίηση οριστικών πράξεων του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. για τους λόγους και με τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στο άρθρο 99.

Επειδή στην προκειμένη περίπτωση, εσφαλμένα καταλογίστηκε ο φόρος κληρονομίας στην προσφεύγουσα ως τελευταίας κατόχου του υπό κρίση ακινήτου, διότι η βεβαίωση, σύμφωνα με το με άρθρο 83 του Ν.2961/2001, γίνεται στο όνομα του δικαιούχου της κτήσης ήτοι της κληρονόμου.

Η δε αλληλέγγυα ευθύνη θεσπίζεται για τον τελευταίο κάτοχο σε περίπτωση μη είσπραξης του φόρου από τον κυρίως βαρυνόμενο (κληρονόμο).

Α π ο φ α σ ί ζ ο υ μ ε

Την **αποδοχή** της με αριθ. πρωτ./20-01-2021 ενδικοφανούς προσφυγής της του με Α.Φ.Μ. και την **ακύρωση** της με αριθ...../2020 οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού φόρου κληρονομιάς, έτους γένεσης φορολογικής υποχρέωσης 2009, του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Ε΄ ΠΕΙΡΑΙΑ.

Οριστική φορολογική υποχρέωση της υπόχρεου - καταλογιζόμενο ποσό με βάση την παρούσα απόφαση:

Αριθ. Πράξης:/2020: 0€

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

Ακριβές αντίγραφο

Ο/Η υπάλληλος του αυτ. Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ
ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΥΠΟΔ/ΝΣΗΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ

ΣΚΟΥΡΑ ΓΡΑΜΜΑΤΩ