



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



**ΑΑΔΕ**

Ανεξάρτητη Αρχή  
Δημοσίων Εσόδων

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ**

**ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΝΟΜΙΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΤΜΗΜΑ Β1 ΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΟΣΤΗΡΙΞΗΣ**

**Ταχ. Δ/ση** : Αριστογείτονος 19

**Ταχ. Κωδ.** : 17671, Καλλιθέα

**Τηλ.** : 213 1604 513

**FAX** : 213 1604 524

Καλλιθέα, 27/02/2018

Αριθμός απόφασης: **46**

## 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. Την από 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....», κατατεθείσα στη Δ.Ο.Υ. «.....», ενδικοφανή προσφυγή της εταιρείας περιορισμένης ευθύνης (πρώην ανώνυμης εταιρείας) με την

επωνυμία: «.....» πρώην «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», που εδρεύει στο «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, κατά των υπ' αριθ.: «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2007, ποσού 247.621,84 ευρώ, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2008, ποσού 199.941,50 ευρώ, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2009, ποσού 224.078,80 ευρώ «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2011, ποσού 1.120.393,96 ευρώ «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2012, ποσού 1.088.286,84 ευρώ, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2007, ποσού 3.636,47 ευρώ και «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ.περιόδου 01/01/2011-31/12/2011, ποσού 1.357,25 ευρώ που εκδόθηκαν σε βάρος της, όλων του Προϊσταμένου της «.....», με την οποία συνυποβάλλεται αίτημα αναστολής καταβολής του συνολικά αμφισβητούμενου ποσού των ανωτέρω πράξεων, με τα συνημμένα αυτής.

5. Την Έκθεση Απόψεων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».
6. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Β1 Νομικής Υποστήριξης, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Με την από 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αίτησή της η εταιρία με την επωνυμία: «.....» πρώην «.....» με Α.Φ.Μ. «.....» όπως εκπροσωπείται νόμιμα, ζητά την αναστολή καταβολής ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των ανωτέρω πράξεων, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....», του συνολικού ποσού των € **2.885.316,66**, ήτοι ποσού 1.442.658,33 ευρώ (2.885.316,66 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 ίδιου 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**, ακολούθως, σύμφωνα με την παρ. 3 του ίδιου 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 εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις του αιτούντος.

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.

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 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**, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 15 του ν.3091/2002, όπως τροποποιήθηκε και ισχύει: «Νομικά πρόσωπα και νομικές οντότητες της παρ. 3 του άρθρου 51Α του Κ.Φ.Ε., που έχουν εμπράγματα δικαιώματα πλήρους ή ψιλής κυριότητας ή επικαρπίας σε ακίνητα τα οποία βρίσκονται στην Ελλάδα, καταβάλλουν ειδικό ετήσιο φόρο δεκαπέντε τοις εκατό (15%) επί της αξίας αυτών, όπως προσδιορίζεται στο άρθρο 17 του νόμου αυτού».

**Επειδή**, περαιτέρω, σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.3091/2002: «1.Παρένθετα πρόσωπα ευθύνονται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο για την καταβολή του φόρου που προβλέπεται στο προηγούμενο άρθρο. Για τους σκοπούς του νόμου αυτού παρένθετο πρόσωπο είναι **κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που συμμετέχει με οποιαδήποτε μορφή ή ποσοστό σε νομικό πρόσωπο, της παραγράφου 1 του άρθρου 15, που έχει κυριότητα ή επικαρπία σε ακίνητο ή συμμετέχει σε τρίτο νομικό πρόσωπο που έχει κυριότητα ή άλλα εμπράγματα δικαιώματα σε ακίνητο ή παρεμβάλλεται με οποιονδήποτε τρόπο στη σειρά των συμμετοχών στο κεφάλαιο ενός νομικού προσώπου.** 2. Αν η κυριότητα ή η επικαρπία σε ακίνητο μεταβιβασθούν, για την καταβολή του επιμεριστικά αναλογούντος οφειλόμενου φόρου, που προβλέπεται στο προηγούμενο

άρθρο, και των προσαυξήσεων ευθύνεται σε ολόκληρο με τον υπόχρεο και ο νέος κύριος ή επικαρπωτής.»

**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 αυτή.

**Επειδή**, στην υπό εξέταση υπόθεση, η αιτούσα ζητά να γίνει δεκτή η παρούσα αίτηση αναστολής, ισχυριζόμενη ότι «εάν δεν ανασταλεί η εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων, θα απολέσει όλα τα περιουσιακά της στοιχεία δηλ. τα ακίνητά της, η εκμετάλλευση των οποίων αποτελεί το σκοπό της και το έσοδό της και συνακόλουθα θα οδηγηθεί σε λύση». Περαιτέρω, ως προς τον νόμιμο (κατά δήλωσή του) εκπρόσωπο της εταιρείας, «.....», η αιτούσα ισχυρίζεται ότι αυτός «εάν δεν χορηγηθεί αναστολή, θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη και καταστροφή της ζωής του».

Προς απόδειξη των ισχυρισμών της η αιτούσα προσκομίζει υπεύθυνη δήλωση με την οποία δηλώνεται ότι τα κέρδη της, μετά τη φορολογική αναμόρφωση, ανήλθαν στο ποσό των 6.063,33 ευρώ για το έτος 2015 και στο ποσό των 6.953,95 ευρώ για το έτος 2016, διαθέτει τραπεζικές καταθέσεις με υπόλοιπο την 27-12-2017 7.168,87 ευρώ, έχει κυριότητα σε αγροτεμάχια και κτίσματα συνολικής αντικειμενικής αξίας 953.303,10 ευρώ και αγοραίας αξίας 700.000,00 ευρώ, ενώ επιπλέον αναφέρει ότι δεν διαθέτει άλλο έσοδο, εισόδημα ή περιουσιακό στοιχείο στην Ελλάδα και το εξωτερικό πέραν των ανωτέρω. Επίσης, ως προς τον νόμιμο, κατά δήλωσή του, εκπρόσωπο της αιτούσας, (φορολογικό εκπρόσωπο αρθ. 8 ΚΦΔ όπως προκύπτει από το πληροφοριακό σύστημα taxis που έχει στη διάθεσή της η Υπηρεσία μας) «.....», αυτός δηλώνει ότι τα εισοδήματά του το έτος 2015 ανήλθαν στο ποσό των 6.830,40 ευρώ και το έτος 2016 στο ποσό των 6.939,28 ευρώ, διαθέτει ένα αυτοκίνητο αξίας 2.000,00 ευρώ ενώ, δε διαθέτει ακίνητα, καταθέσεις ή άλλα εισοδήματα και περιουσιακά στοιχεία στην Ελλάδα και το εξωτερικό.

**Επειδή**, ωστόσο, δεν προσκομίζει την ως άνω προβλεπόμενη υπεύθυνη δήλωση ούτε άλλο αποδεικτικό στοιχείο αναφορικά τα παγκόσμια έσοδα ή εισοδήματα από κάθε πηγή κατά το προηγούμενο και τρέχον έτος και την περιουσιακή κατάσταση στην Ελλάδα και οπουδήποτε στην αλλοδαπή κατά το χρόνο κατάθεσης της αιτήσεως αναστολής **για τα φυσικά πρόσωπα που σύμφωνα με το άρθρο 16 του ν.3091/2002 ευθύνονται ατομικά για τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτούσας.**

**Επειδή**, 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 βλάβη νοείται όχι μόνο 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 πετύχει (Επ. Αν. ΣτΕ 496/2011).

**Επειδή**, ο ισχυρισμός της αιτούσας ότι από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων θα υποστεί ανεπανόρθωτη βλάβη προβάλλεται αλυσιτελώς, δεδομένου ότι σε κανένα σημείο της παρούσας αίτησης αναστολής δεν προσδιορίζεται το είδος της επιχειρηματικής δραστηριότητας που τυχόν ασκεί η αιτούσα ή ο τρόπος εκμετάλλευσης του μεγάλου αριθμού των ακινήτων-αγροτεμαχίων που κατέχει, παρά μόνο αορίστως αναφέρει ότι η εκμετάλλευση των ακινήτων της αποτελεί το μοναδικό της έσοδο. Ως εκ τούτου, δεν αποδεικνύεται ο οικονομικός κλονισμός της επιχείρησης της αιτούσας από την εκτέλεση των προσβαλλόμενων πράξεων.

**Επειδή**, τέλος, ο ισχυρισμός της αιτούσας περί ανεπανόρθωτης βλάβης το νομίμου - κατά δήλωσή του- εκπροσώπου της, «.....», είναι απορριπτέος ως αόριστος και αναπόδεικτος, δεδομένου ότι η αιτούσα εταιρεία κατέχει σημαντική ακίνητη περιουσία και επιπλέον, όπως έχει νομολογιακά κριθεί (ΣτΕ 884/2012, ΔΠρΠειραιά 6471/2017), το αλληλεγγύως ευθυνόμενο φυσικό πρόσωπο υπέχει απλή πρόσθετη ευθύνη προς πληρωμή του βεβαιωθέντος σε βάρος του νομικού προσώπου φόρου, η οποία ανάγεται στο στάδιο της είσπραξης και της αναγκαστικής εκτέλεσης. Πολλώ δε μάλλον, δεδομένου ότι στην προκειμένη περίπτωση ο εν λόγω έχει δηλωθεί στη φορολογική αρχή ως φορολογικός εκπρόσωπος του αρθ. 8 του ΚΦΔ, ουδεμία ευθύνη φέρει για την εκπλήρωση ή μη των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενου σύμφωνα με την παρ. 2 του αρ. 1 της ΠΟΛ.1283/2013 Απόφασης του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 3367/31.12.2013).

### **Αποφασίζουμε**

Την απόρριψη του από 29-01-2018 και με αριθμό πρωτοκόλλου «.....» αιτήματος της εταιρίας με την επωνυμία «.....» πρώην «.....» με Α.Φ.Μ. «.....», όπως εκπροσωπείται νόμιμα, για αναστολή καταβολής του ποσοστού πενήντα τοις εκατό (50%) των αμφισβητούμενων ποσών των με αριθμούς «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2007, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2008, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2009, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2011, «.....»/28-12-2017

οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Ειδικού Φόρου Ακινήτων έτους 2012, «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας έτους 2007, ποσού και «.....»/28-12-2017 οριστικής πράξης Διορθωτικού Προσδιορισμού Φόρου Εισοδήματος διαχ.περιόδου 01/01/2011-31/12/201, που εκδόθηκαν σε βάρος της, όλων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. «.....».

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

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Η Υπάλληλος του Τμήματος**

**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΝΟΜΙΚΩΝ  
ΘΕΜΑΤΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΓΙΑΝΝΑΚΟΥΛΙΑΣ**