

ΑΠΟΦΑΣΗ 10

«Τεχνικοί όροι και διαδικασίες παροχής της Υπηρεσίας Κληρονομικής Διαδοχής»

ΤΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΑΠΟΘΕΤΗΡΙΟ ΤΙΤΛΩΝ ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ (ΕΛ.Κ.Α.Τ.)

(Συνεδρίαση 22.02.2021)

Αφού έλαβε υπόψη α) τις διατάξεις του άρθρου 2.6 του Μέρους 2 της Ενότητας Ι και των άρθρων 2.1, 2.2 και 2.3 του Μέρους 2 της Ενότητας Χ του Κανονισμού Λειτουργίας Ελληνικού Κεντρικού Αποθετηρίου Τίτλων (εφεξής ο «Κανονισμός»), ως και την ανάγκη καθορισμού των τεχνικών όρων και διαδικασιών που αφορούν την παροχή από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. της Υπηρεσίας Κληρονομικής Διαδοχής

ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ΩΣ ΕΞΗΣ:

I. Γενική ρύθμιση

1. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παρέχει την Υπηρεσία Κληρονομικής Διαδοχής σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 2.1, 2.2 και 2.3 του Μέρους 2 της Ενότητας Χ του Κανονισμού και τα ειδικότερα προβλεπόμενα παρακάτω.
2. Η νομοποίηση των κληρονόμων μπορεί εναλλακτικά να διενεργηθεί:
 - από την εταιρεία Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. (ATHEXCSD), εφόσον ενεργούν από κοινού οι κληρονόμοι για την παραλαβή των κληρονομούμενων Αξιογράφων,
 - από τις Εκδότριες Εταιρείες ή,
 - από τους αρμόδιους Συμμετέχοντες-Χειριστές της Μερίδας και του Λογαριασμού Αξιογράφων του θανόντος.¹

II. Υπηρεσία Κληρονομικής Διαδοχής παρεχόμενη σε σχέση με Λογαριασμούς Αξιογράφων Πελάτη

¹ Προστέθηκε νέα παρ. 2 στο άρθρο Ι ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 368/25.11.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ΕΛ.Κ.Α.Τ. και ισχύει από 29.11.2024.

Αν ο κληρονομούμενος διαθέτει Λογαριασμό Αξιογράφων Πελάτη, η Υπηρεσία Κληρονομικής Διαδοχής παρέχεται σύμφωνα με τις διαδικασίες των άρθρων 2.2 και 2.3 του Μέρους 2 της Ενότητας Χ του Κανονισμού, εφόσον προηγουμένως λάβει χώρα ταυτοποίηση του δικαιούχου κληρονομούμενου, σύμφωνα με το άρθρο 1.2.2 σε συνδυασμό με το άρθρο 1.3 του Μέρους 1 της Ενότητας VIII του Κανονισμού και τα ειδικότερα προβλεπόμενα σε σχετική Απόφαση της ΕΛ.Κ.Α.Τ.

III. Υπηρεσία Κληρονομικής Διαδοχής παρεχόμενη σε σχέση με Λογαριασμούς Αξιογράφων Πελατείας

Αν τα Αξιογράφα του κληρονομούμενου τηρούνται μέσω Λογαριασμού Αξιογράφων Πελατείας, η Υπηρεσία Κληρονομικής Διαδοχής παρέχεται σύμφωνα με τις διαδικασίες των άρθρων 2.2 και 2.3 του Μέρους 2 της Ενότητας Χ του Κανονισμού εφόσον προηγουμένως λάβει χώρα ταυτοποίηση του δικαιούχου κληρονομούμενου σύμφωνα με το άρθρο 1.2.3 σε συνδυασμό με το άρθρο 1.3 του Μέρους 1 της Ενότητας VIII του Κανονισμού και τα ειδικότερα προβλεπόμενα σε σχετική Απόφαση της ΕΛ.Κ.Α.Τ.

IV. Νομιμοποίηση κληρονόμων ή κληροδόχων υπαγόμενων σε αλλοδαπή δικαιοδοσία

Σε περίπτωση που η νομιμοποίηση των κληρονόμων ή κληροδόχων υπάγεται σε αλλοδαπή δικαιοδοσία, απαιτείται η προσκόμιση στοιχείων και δικαιολογητικών αντίστοιχων προς αυτά που προβλέπονται στο άρθρο 2.2. του Μέρους 2 της Ενότητας Χ του Κανονισμού. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει να υπάρχει γραπτή βεβαίωση της πληρότητας και εγκυρότητας των δικαιολογητικών από το Συμμετέχοντα ή τον Εγγεγραμμένο Διαμεσολαβητή. Η προϋπόθεση του προηγουμένου εδαφίου πληρούται, επίσης, εφόσον υπάρχει σχετική νομική γνωμοδότηση επί του θέματος. ου θέματος.

V. Διαδικασία νομιμοποίησης κληρονόμων ή κληροδόχων - Προσκόμιση πιστοποιητικού του άρθρου 105 του ν.2961/2001 ή Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση 1137/2020 της ΑΑΔΕ²

1. Με την προσκόμιση στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. του πιστοποιητικού του άρθρου 105 του Ν.2961/2001 ή της Δήλωσης Φόρου Κληρονομιάς σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 1 της απόφασης Α1137/2020, συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του

² Ο τίτλος του άρθρου V τροποποιήθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 368/25.11.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ΕΛ.Κ.Α.Τ. και ισχύει από 29.11.2024.

άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με βεβαίωση γνησίου υπογραφής του αιτούντα μέσω ΚΕΠ, gov.gr ή άλλη διοικητική αρχή, στην οποία δηλώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και δεν οφείλεται φόρος» ή στην περίπτωση όπου έχει προκύψει φόρος ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί»³, σύμφωνα με το άρθρο 2.2 παρ.2 του Μέρους 2 της Ενότητας Χ του Κανονισμού η ΕΛ.Κ.Α.Τ.,

- α) παρέχει στους κληρονόμους ή κληροδόχους πληροφορίες σχετικά με το χαρτοφυλάκιο του δικαιούχου κληρονομούμενου και
 - β) χορηγεί βεβαιώσεις για την τιμή κλεισίματος των Αξιογράφων της τελευταίας συνεδρίασης πριν την ημερομηνία θανάτου του δικαιούχου κληρονομούμενου. Αν πρόκειται για Αξιόγραφα που δεν είναι εισηγμένα σε Χρηματιστηριακή αγορά ή πολυμερή μηχανισμό διαπραγμάτευσης, η αποτίμηση της αξίας τους γίνεται με βάση τα οριζόμενα στις κείμενες φορολογικές διατάξεις.
2. Η προσκόμιση του πιστοποιητικού που αναφέρεται στην παρ. 1 δεν απαιτείται αν οι ενδιαφερόμενοι κληρονόμοι ή κληροδόχοι απαλλάσσονται του σχετικού φόρου με βάση τις κείμενες διατάξεις (ιδίως τα άρθρ. 2 και 25 ν. 2961/2000).

VI. Παροχή πληροφοριών σχετικά με το χαρτοφυλάκιο του δικαιούχου κληρονομούμενου

- α. Σε περίπτωση ύπαρξης κληρονομητηρίου, από τον ενδιαφερόμενο προσκομίζονται τα κάτωθι στοιχεία και δικαιολογητικά:
 - i. Σχετική Αίτηση από τον ιστότοπο της ΕΛ.Κ.Α.Τ. με την οποία γνωστοποιούνται ο αριθμός Δελτίου Ταυτότητας και ο ΑΦΜ του αποβιώσαντος
 - ii. Αντίγραφο κληρονομητηρίου
 - iii. Πιστοποιητικό περί μη ανάκλησης/τροποποίησης/ακύρωσης του κληρονομητηρίου

³ Η παρ. 1 του άρθρου V τροποποιήθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 368/25.11.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ΕΛ.Κ.Α.Τ. και ισχύει από 29.11.2024.

- β. Σε περίπτωση ύπαρξης διαθήκης, από τον ενδιαφερόμενο προσκομίζονται τα κάτωθι στοιχεία και δικαιολογητικά:
- i. Σχετική αίτηση από τον ιστότοπο της ΕΛ.Κ.Α.Τ. με την οποία γνωστοποιούνται ο αριθμός Δελτίου Ταυτότητας και ο ΑΦΜ του αποβιώσαντος
 - ii. Αντίγραφο πρακτικών του αρμόδιου δικαστηρίου περί δημοσίευσης της διαθήκης ή αντίγραφο της δημόσιας διαθήκης
 - iii. Σε περίπτωση που πρόκειται για ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία κηρύχθηκε κυρία, αντίγραφο των πρακτικών του αρμόδιου δικαστηρίου, με τα οποία κηρύχθηκε η ιδιόγραφη διαθήκη κυρία
 - iv. Εάν η διαθήκη δεν συμπεριλαμβάνει Αξιόγραφα, προσκομίζεται και πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών
 - v. Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης
 - vi. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος
 - vii. Πιστοποιητικό περί μη αποποίησης της κληρονομιάς
- γ. Σε περίπτωση που έχει γίνει αποδοχή κληρονομιάς, η οποία συμπεριλαμβάνει άυλες αξίες / μετοχές, από τον ενδιαφερόμενο προσκομίζονται τα κάτωθι στοιχεία και δικαιολογητικά:
- i. Σχετική αίτηση, από τον ιστότοπο της ΕΛ.Κ.Α.Τ. με την οποία γνωστοποιούνται ο αριθμός Δελτίου Ταυτότητας και ο ΑΦΜ του αποβιώσαντος
 - ii. Αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντος
- δ. Σε περίπτωση που έχει γίνει αποδοχή κληρονομιάς, η οποία δεν συμπεριλαμβάνει Αξιόγραφα, από τον ενδιαφερόμενο προσκομίζονται τα κάτωθι στοιχεία και δικαιολογητικά:
- i. Σχετική αίτηση, από τον ιστότοπο της ΕΛ.Κ.Α.Τ. με την οποία γνωστοποιούνται ο αριθμός Δελτίου Ταυτότητας και ο ΑΦΜ του αποβιώσαντος

- ii. Αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντος
 - iii. Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης διαθήκης του αποβιώσαντος
 - iv. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος
- ε. Σε περίπτωση που δεν υπάρχει κληρονομητήριο ή διαθήκη ή δεν έχει γίνει αποδοχή της κληρονομιάς, από τον ενδιαφερόμενο προσκομίζονται τα κάτωθι στοιχεία και δικαιολογητικά:
- i. Σχετική αίτηση, από τον ιστότοπο της ΕΛ.Κ.Α.Τ. με την οποία γνωστοποιούνται ο αριθμός Δελτίου Ταυτότητας και ο ΑΦΜ του αποβιώσαντος
 - ii. Ληξιαρχική πράξη θανάτου του αποβιώσαντος
 - iii. Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του αποβιώσαντος
 - iv. Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσεως διαθήκης του αποβιώσαντος
 - v. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος
 - vi. Πιστοποιητικό περί μη αποποίησης της κληρονομιάς
- στ. Σε περίπτωση που δεν υποβάλει τα ανωτέρω έγγραφα αυτοπροσώπως ο κληρονόμος δύναται να τα προσκομίσει εξουσιοδοτημένο πρόσωπο. Με το έγγραφο, θα εξουσιοδοτείται ο υποβάλλων την αίτηση, όπως, άντ' αυτού και για λογαριασμό του, υποβάλλει την εν θέματι αίτηση προς την «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.», ζητήσει από τις αρμόδιες υπηρεσίες της κάθε πληροφορία σε σχέση με Αξιόγραφα τηρούμενα σε Λογαριασμό Αξιογράφων Μεριδας του θανόντος ή/και τις σχετικές καταχωρίσεις, υπογράφοντας για το λόγο αυτό κάθε σχετικό έγγραφο ή αίτηση που θα ζητηθεί από την «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.» προς περάτωση της άνω εντολής.
- θε σχετικό έγγραφο ή αίτηση που θα ζητηθεί από την «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.» προς περάτωση της άνω εντολής.
- ε σχετικό έγγραφο ή αίτηση που θα ζητηθεί από την «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.» προς περάτωση της άνω εντολής.

- ζ. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παραλαμβάνει τα πιστοποιητικά που εκδίδονται από την αρμόδια δικαστική αρχή (Πρωτοδικείο/Ειρηνοδικείο), εντός χρονικού ορίου **έξι** μηνών από την ημερομηνία έκδοσης **του σχετικού πιστοποιητικού**⁴.

VII. Χορήγηση βεβαιώσεων για την Τιμή Κλεισίματος των μετοχών του θανόντος κατά την προηγούμενη της ημερομηνίας του θανάτου

1. Η χορήγηση βεβαίωσης για την Τιμή Κλεισίματος των Αξιογράφων κατά την προηγούμενη ημέρα του θανάτου σύμφωνα με την παρ. V 1 (β) της παρούσας παρέχεται κατόπιν υποβολής, της Αίτησης Βεβαίωσης Τιμής Κλεισίματος, όπως αναρτάται στο διαδικτυακό τόπο της, προκειμένου να χρησιμοποιηθεί από τους ενδιαφερόμενους για την υποβολή δήλωσης φόρου κληρονομιάς⁵
2. Για τα εισηγμένα Αξιόγραφα η παρούσα υπηρεσία παρέχεται από την ΕΛ.Κ.Α.Τ. σε συνεργασία με τον Διαχειριστή Τόπου Διαπραγμάτευσης όπου τυγχάνουν διαπραγμάτευσης τα σχετικά Αξιόγραφα.
3. Για τη χορήγηση της βεβαίωσης δεν απαιτούνται δικαιολογητικά ενώ η υπηρεσία χρεώνεται όπως ορίζεται σε σχετική Απόφαση.

VIII. Ισχύς

1. Η παρούσα απόφαση δημοσιοποιείται μέσω του διαδικτυακού τόπου www.athexgroup.gr. Η παρούσα ισχύει από τη δημοσιοποίησή της, ήτοι από 12.04.2021.
2. Η δημοσιοποίηση της παρούσας υπάγεται στις διατυπώσεις του άρθρου 2.6 του Μέρους 2 της Ενότητας Ι του Κανονισμού.

⁴ Η περίπτωση ζ. του άρθρου VI τροποποιήθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 368/25.11.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ΕΛ.Κ.Α.Τ. και ισχύει από 29.11.2024.

⁵ Η παρ. 1 του άρθρου VII τροποποιήθηκε ως ανωτέρω με την υπ' αριθμ. 368/25.11.2024 απόφαση του Διοικητικού Συμβουλίου ΕΛ.Κ.Α.Τ. και ισχύει από 29.11.2024.