

ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ

(Φ.Ε.Κ. - Αρ. Φύλλου 1007Β', 16/03/2021)

Η νομιμοποίηση των κληρονόμων μπορεί εναλλακτικά να διενεργηθεί:

- από την εταιρεία Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. (**ATHEXCSD**) σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στο παρόν,
- από τις **Εκδότριες** Εταιρείες,
- από τους **Συμμετέχοντες**-Χειριστές του θανόντος.

ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ ΜΕΣΩ ATHEXCSD

Εφόσον το σύνολο των κληρονόμων επιλέξει να διενεργηθεί η νομιμοποίηση της κληρονομιάς μέσω ATHEXCSD, απαιτείται η προσκόμιση των ακόλουθων **δικαιολογητικών**, ανά περίπτωση.

A. Αν δεν υπάρχει κληρονομητήριο ή διαθήκη ή συμβολαιογραφικό έγγραφο αποδοχής της κληρονομιάς

1. Αίτηση ΑΙΤ026 πλήρως συμπληρωμένη από κάθε κληρονόμο με όλα τα στοιχεία του θανόντος (απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ)
2. Ληξιαρχική πράξη θανάτου του θανόντος
3. Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του θανόντος
4. Πιστοποιητικό περί δημοσίευσης ή μη διαθήκης του θανόντος (Ειρηνοδικείο)
5. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος (Πρωτοδικείο - να αναγράφεται το σύνολο των κληρονόμων)
6. Σε περίπτωση αποποίησης, επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής έκθεσης

Όλα τα πιστοποιητικά πρέπει να είναι επικυρωμένα. Επίσης, τα υπ' αριθμ. 4 και 5 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο 6 μηνών από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο / Ειρηνοδικείο.

7. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.2961/2001 ή Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με γνήσιο υπογραφής του αιτούντα από διοικητική αρχή (gov.gr), 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 και έχει εξοφληθεί να σημειώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί».
8. Ιδιωτικό συμφωνητικό στην περίπτωση που οι κληρονόμοι των αξιογράφων είναι περισσότεροι από ένας (με βεβαίωση του γνησίου υπογραφής όλων των κληρονόμων σύμφωνα με τα παραπάνω).

B. Αν υπάρχει κληρονομητήριο

1. Αίτηση ΑΙΤ026 πλήρως συμπληρωμένη από κάθε κληρονόμο με όλα τα στοιχεία του θανόντος (απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ)
2. Επικυρωμένο αντίγραφο κληρονομητηρίου

3. Επικυρωμένο πιστοποιητικό περί μη ανάκλησης / τροποποίησης / ακύρωσης του κληρονομητηρίου
4. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 ή Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με γνήσιο υπογραφής του αιτούντα από διοικητική αρχή (gov.gr), 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 και έχει εξοφληθεί να σημειώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί».
5. Ιδιωτικό συμφωνητικό στην περίπτωση που οι κληρονόμοι των αξιογράφων είναι περισσότεροι από ένας (με βεβαίωση του γνησίου υπογραφής όλων των κληρονόμων σύμφωνα με τα παραπάνω)

Γ. Αν υπάρχει διαθήκη

1. Αίτηση ΑΙΤ026 πλήρως συμπληρωμένη από κάθε κληρονόμο με όλα τα στοιχεία του θανόντος (απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ)
2. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικών του αρμόδιου δικαστηρίου περί δημοσίευσης της διαθήκης (ιδιόγραφης, μυστικής, έκτακτης) ή επικυρωμένο αντίγραφο της δημόσιας διαθήκης
3. Επικυρωμένο αντίγραφο των πρακτικών του αρμόδιου δικαστηρίου, με τα οποία κηρύχθηκε η ιδιόγραφη διαθήκη κυρία (μόνο στην περίπτωση που πρόκειται για ιδιόγραφη διαθήκη, η οποία κηρύχθηκε κυρία)
4. Εάν η διαθήκη δεν συμπεριλαμβάνει αξιόγραφα, προσκομίζεται και πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών
5. Πιστοποιητικό περί δημοσίευσης ή μη διαθήκης του θανόντος (Ειρηνοδικείο)
6. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος (Πρωτοδικείο - να αναγράφεται το σύνολο των κληρονόμων)
7. Σε περίπτωση αποποίησης, επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής έκθεσης

Όλα τα πιστοποιητικά πρέπει να είναι επικυρωμένα. Επίσης, τα υπ' αριθμ. 5 και 6 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο 6 μηνών από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο / Ειρηνοδικείο

8. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 ή Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με γνήσιο υπογραφής του αιτούντα από διοικητική αρχή (gov.gr), 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 και έχει εξοφληθεί να σημειώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί».
9. Ιδιωτικό συμφωνητικό στην περίπτωση που οι κληρονόμοι, είναι περισσότεροι από ένας και δεν ορίζεται στην διαθήκη ο ακριβής αριθμός των αξιογράφων που κληρονομεί έκαστος (με βεβαίωση του γνησίου υπογραφής όλων των κληρονόμων σύμφωνα με τα παραπάνω)

Δ. Αν έχει γίνει από τον κληρονόμο αποδοχή κληρονομιάς με συμβολαιογραφικό έγγραφο (το οποίο συμπεριλαμβάνει αξιόγραφα)

1. Αίτηση ΑΙΤ026 πλήρως συμπληρωμένη από κάθε κληρονόμο με όλα τα στοιχεία του θανόντος (απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ)
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του θανόντος
3. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 ή Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με γνήσιο υπογραφής του αιτούντα από διοικητική αρχή (gov.gr), 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 και έχει

εξοφληθεί να σημειώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί».

4. Ιδιωτικό συμφωνητικό στην περίπτωση που οι κληρονόμοι των αξιογράφων είναι περισσότεροι από ένας (με βεβαίωση του γνησίου υπογραφής όλων των κληρονόμων σύμφωνα με τα παραπάνω).

Ε. Αν έχει γίνει από τον κληρονόμο αποδοχή κληρονομιάς με συμβολαιογραφικό έγγραφο (το οποίο δεν συμπεριλαμβάνει αξιόγραφα)

1. Αίτηση ΑΙΤ026 πλήρως συμπληρωμένη από κάθε κληρονόμο με όλα τα στοιχεία του θανόντος (απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ)
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του θανόντος
3. Πιστοποιητικό περί δημοσίευσης ή μη διαθήκης του θανόντος (Ειρηνοδικείο)
4. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος (Πρωτοδικείο - να αναγράφεται το σύνολο των κληρονόμων)

Όλα τα πιστοποιητικά πρέπει να είναι επικυρωμένα. Επίσης, τα υπ' αριθμ. 3 και 4 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο 6 μηνών από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο / Ειρηνοδικείο

5. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 ή Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με γνήσιο υπογραφής του αιτούντα από διοικητική αρχή (γον.γρ), 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 και έχει εξοφληθεί να σημειώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί».
6. Ιδιωτικό συμφωνητικό στην περίπτωση που οι κληρονόμοι των αξιογράφων είναι περισσότεροι από ένας (με βεβαίωση του γνησίου υπογραφής όλων των κληρονόμων σύμφωνα με τα παραπάνω).

ΣΤ. Αν έχει γίνει από τον κληρονόμο αποδοχή κληρονομιάς με συμβολαιογραφικό έγγραφο (με διαθήκη η οποία δεν συμπεριλαμβάνει αξιόγραφα)

1. Αίτηση ΑΙΤ026 πλήρως συμπληρωμένη από κάθε κληρονόμο με όλα τα στοιχεία του θανόντος (απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ)
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του θανόντος
3. Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικών του αρμόδιου δικαστηρίου περί δημοσίευσης της διαθήκης (ιδιόγραφης, μυστικής, έκτακτης) ή επικυρωμένο αντίγραφο της δημόσιας διαθήκης
4. Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών
5. Πιστοποιητικό περί δημοσίευσης ή μη διαθήκης του θανόντος (Ειρηνοδικείο)
6. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος (Πρωτοδικείο - να αναγράφεται το σύνολο των κληρονόμων)

Όλα τα πιστοποιητικά πρέπει να είναι επικυρωμένα. Επίσης, τα υπ' αριθμ. 4 και 5 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο 6 μηνών από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο / Ειρηνοδικείο.

7. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν. 2961/2001 ή Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς συνοδευόμενη από Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 Ν.1599/1986 (ΦΕΚ 75Α) με γνήσιο υπογραφής του αιτούντα από διοικητική αρχή (γον.γρ), 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 και έχει

εξοφληθεί να σημειώνεται ότι «τα στοιχεία που προκύπτουν από τη Δήλωση Φόρου Κληρονομιάς δεν έχουν μεταβληθεί και ο φόρος έχει εξοφληθεί».

8. Ιδιωτικό συμφωνητικό στην περίπτωση που οι κληρονόμοι των αξιογράφων είναι περισσότεροι από ένας (με βεβαίωση του γνησίου υπογραφής όλων των κληρονόμων σύμφωνα με τα παραπάνω)

Σημειώσεις:

Για όσα από τα πιστοποιητικά που είχαν κατατεθεί για παροχή πληροφοριών (με την ΑΙΤ025) έχει παρέλθει ο χρόνος εντός του οποίου γίνονται δεκτά από την εταιρεία Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε., πρέπει να κατατεθούν εκ νέου κατά την ημερομηνία κατάθεσης των λοιπών δικαιολογητικών για τη μεταβίβαση των αξιών.

- Στην περίπτωση κατάθεσης της αίτησης από τρίτο πρόσωπο, απαιτείται εξουσιοδότηση, με βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του αιτούντος κληρονόμου, με την οποία θα εξουσιοδοτείται ο υποβάλλων την αίτηση, όπως, αντ' αυτού και για λογαριασμό του, υποβάλλει την εν θέματι αίτηση προς την «Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε.», ζητήσει από τις αρμόδιες υπηρεσίες την μεταβίβαση ή/και βεβαίωση νομιμοποίησης για την μεταφορά των αξιογράφων από τη μερίδα του θανόντος στη μερίδα εκάστου κληρονόμου, 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.
- Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 102 του Ν.2961/2001, όπως ισχύει, σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής για θανάτους που επήλθαν μέχρι και την 31/12/2008 δεν απαιτείται η προσκόμιση του πιστοποιητικού της ΔΟΥ από τους κληρονόμους.

Αντ' αυτού απαιτείται:

α) Ληξιαρχική πράξη θανάτου και

β) υπεύθυνη δήλωση των κληρονόμων ότι δεν έχει μετατεθεί η φορολογική υποχρέωσή τους (πέραν της 01/01/2009).

Εναλλακτικά και σύμφωνα με το άρθρο 65 του ν. 4961/2022 όπως ισχύει, αντί των ανωτέρω Πιστοποιητικών περί μη δημοσίευσης, περί μη αμφισβήτησης και περί μη αποποίησης, ο κληρονόμος μπορεί να προσκομίζει το ενιαίο πιστοποιητικό κληρονομιάς, το οποίο έχει χρονική διάρκεια ισχύος έξι (6) μηνών από την έκδοσή του.

- Σε περίπτωση θανάτου πριν την 01/03/2013, πρέπει να προσκομιστεί πιστοποιητικό περί δημοσίευσης ή μη διαθήκης και από το Ειρηνοδικείο και από το Πρωτοδικείο. του τόπου κατοικίας του θανόντος.
- Στο πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος ή το ενιαίο πιστοποιητικό κληρονομιάς πρέπει να αναγράφεται το σύνολο των κληρονόμων.
- Η εταιρεία μας διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει πρόσθετα δικαιολογητικά, κατά την κρίση της.
- Η εταιρεία δεν αναλαμβάνει την διεκπεραίωση μερικής διανομής κληρονομιάς, σε δικαιούχους-κληρονόμους. Σημειώνεται ότι στις περιπτώσεις που οι δικαιούχοι δεν ενεργούν συνολικά και από κοινού, απαιτείται η προσκόμιση δικαστικής διανομής.
- Στις περιπτώσεις που δεν έχει εξαντληθεί η φορολογική υποχρέωση, σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 107 του Κώδικα Διατάξεων Φορολογίας Κληρονομιών, Δωρεών, Γονικών Παροχών, Προϊκών και Κερδών από Λαχεία (ν. 2961/2001, Α' 266), εκδίδεται από την Δ.Ο.Υ. ταυτότητα οφειλής, η οποία αναγράφεται επί του πιστοποιητικού και εξουσιοδοτείται ο αντίστοιχος Συμμετέχων να εκποιήσει μέρος του κληρονομούμενου χαρτοφυλακίου και να αποδώσει τον φόρο.

ΟΔΗΓΙΕΣ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ ΕΓΓΡΑΦΩΝ

Η αποστολή των εγγράφων προς την ATHEXCSD μπορεί να γίνει μέσω ταχυδρομείου ή μέσω ηλεκτρονικής αλληλογραφίας (e-mail).

- Στην περίπτωση **ταχυδρομικής αποστολής**, απαιτείται τα απαιτούμενα πιστοποιητικά να έχουν εκδοθεί είτε **μέσω των Δημόσιων Υπηρεσιών**, είτε **ηλεκτρονικά** μέσω της αντίστοιχης εφαρμογής (www.solon.gov.gr) και στην αίτηση να έχει βεβαιωθεί το γνήσιο της υπογραφής του αιτούντος κληρονόμου ή από διοικητική αρχή ή ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο www.gov.gr.
- Στην περίπτωση αποστολής με **ηλεκτρονική αλληλογραφία** (e-mail), τα πιστοποιητικά απαιτείται να έχουν εκδοθεί ηλεκτρονικά μέσω της αντίστοιχης εφαρμογής (π.χ. www.solon.gov.gr) και στην αίτηση να έχει βεβαιωθεί το γνήσιο της υπογραφής του αιτούντος κληρονόμου επίσης ηλεκτρονικά, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο www.gov.gr.

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου (e-mail) αποστολής: ars@athexgroup.gr

Διεύθυνση αποστολής: Ελληνικό Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων Α.Ε. / Τμήμα Υπηρεσιών Λογαριασμών & Μητρώου / Λ. Αθηνών 110, 10443 Αθήνα