

## **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
- β) 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.

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

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



**ATHEXCSD**  
Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων

χώρα ταυτοποίηση του δικαιούχου κληρονομουμένου, 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 Αξιόγραφα του κληρονομουμένου 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 X του Κανονισμού εφόσον προηγουμένως λάβει χώρα ταυτοποίηση του δικαιούχου κληρονομουμένου 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 X 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.

### **V. Διαδικασία νομιμοποίησης κληρονόμων ή κληροδόχων - Προσκόμιση πιστοποιητικού του άρθρου 105 του ν.δ. 118/1973**

1. Για την προσκόμιση στην ΕΛ.Κ.Α.Τ. του πιστοποιητικού του άρθρου 105 του ν.δ. 118/73, σύμφωνα με το άρθρο 2.2 παρ.2 του Μέρους 2 της Ενότητας X του Κανονισμού η ΕΛ.Κ.Α.Τ.,

α) παρέχει στους κληρονόμους ή κληροδόχους πληροφορίες σχετικά με το χαρτοφυλάκιο του δικαιούχου κληρονομουμένου και



**ATHEXCSD**  
Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων

β) χορηγεί βεβαιώσεις για την τιμή κλεισίματος των Αξιογράφων της τελευταίας συνεδρίασης πριν την ημερομηνία θανάτου του δικαιούχου κληρονομούμενου. Αν πρόκειται για Αξίόγραφα 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

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



**ATHEXCSD**  
Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων

- 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:



**ATHEXCSD**  
Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων

- 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 δημοσιεύσεως 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 Μεριδάς 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.
- ζ. Η ΕΛ.Κ.Α.Τ. παραλαμβάνει τα πιστοποιητικά που εκδίδονται από την αρμόδια δικαστική αρχή (Πρωτοδικείο/Ειρηνοδικείο), εντός χρονικού ορίου τριών μηνών από την ημερομηνία έκδοσης.

## **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 κληρονομιάς στην οικεία Δ.Ο.Υ.



**ATHEXCSD**  
Κεντρικό Αποθετήριο Τίτλων

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](http://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.