

ΣΥΣΤΑΣΗ ΕΠΙΚΑΡΠΙΑΣ ΕΠΙ ΑΥΛΩΝ ΑΞΙΟΓΡΑΦΩΝ ΜΕ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ

Η σύσταση επικαρπίας διενεργείται είτε από τον Συμμετέχοντα, είτε από την ATHEXCSD.

Η επικαρπία συστήνεται είτε λόγω κληρονομιάς, στα πλαίσια της κληρονομικής διαδοχής, είτε εν ζωή κατόπιν συμφωνίας των δικαιούχων (ψιλού κυρίου και επικαρπωτή).

Απαιτούμενες ενέργειες από μέρους των συμβαλλομένων για την σύσταση επικαρπίας εν ζωή με Αίτηση του Δικαιούχου:

1. **Δέσμευση** των προς μεταφορά αξιογράφων από τον Συμμετέχοντα, με αιτία δήλωση πρόθεσης μεταβίβασης (ο παραδίδων απευθύνεται στον Συμμετέχοντα που τηρεί τα αξιόγραφα και του δίνει σχετική εντολή για την εν λόγω δέσμευση).
2. **Η ATHEXCSD μεταφέρει τα αξιόγραφα από την μερίδα του επικαρπωτή στη Μερίδα του ψιλού κυρίου διαθέσιμες, υπό το χειρισμό του Συμμετέχοντα του ψιλού κυρίου** και ζητά από τον Συμμετέχοντα εκ νέου δέσμευση των προς μεταφορά αξιογράφων από τον Συμμετέχοντα, με αιτία δήλωση πρόθεσης μεταβίβασης.
3. Υποβολή στην ATHEXCSD **ιδιωτικού συμφωνητικού ή συμβολαιογραφικού εγγράφου** σύστασης επικαρπίας λόγω πώλησης, δωρεάς ή Γονικής Παροχής, μεταξύ των συμβαλλομένων μερών, με βεβαιωμένο το γνήσιο της υπογραφής τους από διοικητική αρχή, εφόσον οι συμβαλλόμενοι δεν υπογράψουν ενώπιον του αρμοδίου στελέχους της ATHEXCSD.

Στο ιδιωτικό Συμφωνητικό πρέπει να αναφέρονται τα ακόλουθα στοιχεία για παραδίδοντα και παραλαβόντα:

α) Ονοματεπώνυμο και πατρώνυμο για φυσικό πρόσωπο ή επωνυμία για νομικό πρόσωπο

β) Ο νόμιμος εκπρόσωπος του νομικού προσώπου

γ) Αριθμός πιστοποιητικού αναγνώρισης και ημερομηνία έκδοσης αυτού, εφόσον

πρόκειται για φυσικό πρόσωπο

δ) Α.Φ.Μ. και Δ.Ο.Υ.

ε) Μερίδα και Λογαριασμός Αξιογράφων Σ.Α.Τ. των συμβαλλομένων

στ) Τα Αξιόγραφα που θα δεσμευτούν

ζ) Η ποσότητα κάθε Αξιογράφου

Επίσης, στο ιδιωτικό συμφωνητικό πρέπει να αναφέρεται ότι οι αξίες που μεταβιβάζονται είναι ελεύθερες βαρών και, στην περίπτωση πώλησης, ότι το τίμημα έχει καταβληθεί τοις μετρητοίς στον παραδίδοντα από τον παραλαβόντα.

4. Υποβολή στην ATHEXCSD αίτησης γνωστοποίηση σύστασης επικαρπίας ([ΑΙΤ011](#)) πλήρως συμπληρωμένης. Σε περίπτωση μη συμπλήρωσης των όρων, θα καταχωρισθούν υπέρ του ψιλού κυρίου. Σημειώνεται ότι για να ολοκληρωθεί η καταχώριση ο επικαρπωτής απαιτείται να έχει ενεργό Λογαριασμό Αξιογράφων στον Συμμετέχοντα που θα συσταθεί η επικαρπία.
5. Καταβολή στην ATHEXCSD των αντίστοιχων δικαιωμάτων, σύμφωνα με την Απόφαση 18 Δ.Σ. ATHEXCSD:
 - Ποσοστό 0,04% επί της αξίας της μεταβίβασης, από κάθε συμβαλλόμενο. Για τον υπολογισμό, λαμβάνεται ως αξία μεταβίβασης η μεγαλύτερη μεταξύ της αναγραφόμενης στο ιδιωτικό συμφωνητικό (ή συμβολαιογραφικό έγγραφο) και αυτής που προκύπτει ως το γινόμενο της ποσότητας επί της τιμής κλεισίματος του αξιογράφου την ημέρα κατάθεσης των εγγράφων, με ελάχιστη χρέωση το ποσό των 10 € ανά συμβαλλόμενο.

Σημειώσεις:

- Η αίτηση γνωστοποίηση σύστασης επικαρπίας ([ΑΙΤ011](#)) αρκεί να έχει απλές υπογραφές.
- Αν ο συμβαλλόμενος ψιλός κύριος είναι **ανήλικος** (κάτω των 18 ετών) επικαρπία μπορεί να γίνει μόνο λόγω δωρεάς ή γονικής παροχής. Στην περίπτωση αυτή απαιτείται συμβολαιογραφικό έγγραφο. Ειδικά για τη γονική παροχή και με την προϋπόθεση ότι ο ανήλικος έχει συμπληρώσει το 10ο έτος, μπορεί να γίνει και με ιδιωτικό συμφωνητικό, το οποίο υπογράφουν και οι δύο συμβαλλόμενοι, άλλως (αν είναι κάτω των 10 ετών) απαιτείται επίσης συμβολαιογραφικό έγγραφο.
- Αν η επικαρπία συστήνεται λόγω **δωρεάς ή γονικής παροχής**, τότε απαιτείται και η προσκόμιση πιστοποιητικού του άρθρου 105 Ν.2961/2001 (από Δ.Ο.Υ.). Εναλλακτικά και σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 26 ν. 3220/2004 όπως ισχύει, αντί του πιστοποιητικού προσκομίζεται από τον υπόχρεο σε φόρο αντίγραφο της οικείας δήλωσης φόρου, καθώς και Υπεύθυνη Δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, με την οποία δηλώνεται ότι τα στοιχεία που προκύπτουν από την προσκομιζόμενη δήλωση φόρου δεν έχουν μεταβληθεί και ότι έχει εξοφληθεί ολόκληρος ο φόρος. Επί της Υπεύθυνης Δήλωσης βεβαιώνεται από διοικητική αρχή ή μέσω gov.gr το γνήσιο της υπογραφής. Οι **ανακοινώσεις των συναλλαγών** για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων της MiFID II πραγματοποιούνται από τους εμπλεκόμενους Συμμετέχοντες.