

## ΑΠΑΙΤΟΥΜΕΝΑ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗ ΝΟΜΙΜΟΠΟΙΗΣΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΩΝ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΙΒΑΣΗ ΑΞΙΩΝ

(Φ.Ε.Κ. - Αρ. Φύλλου 901Β', 16/06/2004)

### A. ΑΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΚΛΗΡΟΝΟΜΗΤΗΡΙΟ

1. Σχετική αίτηση [έντυπο της Ε.Χ.Α.Ε. (ΑΙΤ026) – απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ αποβιώσαντος].
2. Επικυρωμένο αντίγραφο κληρονομητηρίου.
3. Πιστοποιητικό περί μη ανάκλησης / τροποποίησης / ακύρωσης του κληρονομητηρίου (παραλαμβάνεται από την εταιρεία επικυρωμένο και μέσα σε χρονικό διάστημα 3 μηνών από την ημερομηνία που εκδόθηκε από το Πρωτοδικείο).
4. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973 (βλ. Σημείωση 1)
5. Βεβαίωση (από το Χ.Α.) ή φωτοτυπία του ΗΔΤ του Χ.Α. για την τιμή κλεισίματος της προηγούμενης ημέρας από την ημερομηνία θανάτου.
6. Εκτύπωση των στοιχείων μερίδας κάθε κληρονόμου.

### B. ΑΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΔΙΑΘΗΚΗ

1. Σχετική αίτηση [έντυπο της Ε.Χ.Α.Ε. (ΑΙΤ026) – απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ αποβιώσαντος].
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. Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης.
5. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος.
6. Σε περίπτωση αποποίησης επικυρωμένο αντίγραφο της σχετικής έκθεσης.

(Τα πιστοποιητικά 4 και 5 επίσης επικυρωμένα και η προσκόμισή τους στην εταιρεία πρέπει να γίνει μέσα σε **τρεις μήνες** από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο).

7. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973 (βλ. Σημείωση 1)
8. Βεβαίωση (από το Χ.Α.) ή φωτοτυπία του ΗΔΤ του Χ.Α. για την τιμή κλεισίματος της προηγούμενης ημέρας από την ημερομηνία θανάτου.
9. Εκτύπωση των στοιχείων μερίδας κάθε κληρονόμου.

**Γ. ΑΝ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟ ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ (η οποία να συμπεριλαμβάνει και μετοχές)**

1. Σχετική αίτηση [έντυπο της Ε.Χ.Α.Ε. (ΑΙΤ026) – απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ αποβιώσαντος].
2. Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντα.
3. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973 (βλ. Σημείωση 1)
4. Βεβαίωση (από το Χ.Α.), ή φωτοτυπία του ΗΔΤ του Χ.Α. για την τιμή κλεισίματος της προηγούμενης ημέρας από την ημερομηνία θανάτου.
5. Εκτύπωση των στοιχείων μερίδας κάθε κληρονόμου.

**Δ. ΑΝ ΔΕΝ ΥΠΑΡΧΕΙ ΚΛΗΡΟΝΟΜΗΤΗΡΙΟ Ή ΔΙΑΘΗΚΗ Ή ΔΕΝ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ**

1. Σχετική αίτηση [έντυπο της Ε.Χ.Α.Ε. (ΑΙΤ026) – απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ αποβιώσαντος].
2. Ληξιαρχική πράξη θανάτου του αποβιώσαντα.
3. Πιστοποιητικό εγγυτέρων συγγενών του αποβιώσαντα.
4. Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης διαθήκης του αποβιώσαντα.
5. Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος.
6. Σε περίπτωση αποποίησης τη σχετική έκθεση.

(Όλα πρέπει να είναι επικυρωμένα καθώς επίσης τα 4 και 5 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο **τριών μηνών** από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο).

7. Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973 (βλ. Σημείωση 1)
8. Βεβαίωση (από το Χ.Α.), ή φωτοτυπία του ΗΔΤ του Χ.Α. για την τιμή κλεισίματος της προηγούμενης ημέρας από την ημερομηνία θανάτου.
9. Εκτύπωση των στοιχείων μερίδας κάθε κληρονόμου.

**Ε. ΑΝ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟ ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ (με διαθήκη η οποία δεν συμπεριλαμβάνει μετοχές)**

- 1) Σχετική αίτηση [έντυπο της Ε.Χ.Α.Ε. (ΑΙΤ026) – απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ αποβιώσαντος].
- 2) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντα.
- 3) Επικυρωμένο αντίγραφο πρακτικών του αρμόδιου δικαστηρίου περί δημοσίευσης της διαθήκης (ιδιόγραφης, μυστικής, έκτακτης) ή επικυρωμένο αντίγραφο της δημόσιας διαθήκης.
- 4) 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).
- 5) Πιστοποιητικό περί μη δημοσίευσης άλλης διαθήκης.
- 6) Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος.

(Όλα πρέπει να είναι επικυρωμένα καθώς επίσης τα 5 και 6 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο **τριών μηνών** από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο).

- 7) Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973 (βλπ Σημ.1)
- 8) Βεβαίωση (από το Χ.Α.) ή φωτοτυπία του ΗΔΤ του Χ.Α. για την τιμή κλεισίματος της προηγούμενης ημέρας από την ημερομηνία θανάτου.
- 9) Εκτύπωση των στοιχείων μερίδας κάθε κληρονόμου.

**ΣΤ) ΑΝ ΕΧΕΙ ΓΙΝΕΙ ΑΠΟ ΤΟΝ ΚΛΗΡΟΝΟΜΟ ΑΠΟΔΟΧΗ ΚΛΗΡΟΝΟΜΙΑΣ (χωρίς διαθήκη, η οποία δεν συμπεριλαμβάνει μετοχές)**

- 1) Σχετική αίτηση [έντυπο της Ε.Χ.Α.Ε. (ΑΙΤ026) – απαραίτητα ΑΔΤ & ΑΦΜ αποβιώσαντος].
  - 2) Επικυρωμένο αντίγραφο του συμβολαιογραφικού εγγράφου αποδοχής της κληρονομιάς του αποβιώσαντα.
  - 3) Πιστοποιητικό περί μη δημοσιεύσεως διαθήκης του αποβιώσαντα (εφόσον έχει χωρήσει εξ αδιαθέτου διαδοχή).
  - 4) Πιστοποιητικό περί μη αμφισβήτησης του κληρονομικού δικαιώματος.
- (Όλα πρέπει να είναι επικυρωμένα καθώς επίσης τα 3 και 4 η εταιρεία τα παραλαμβάνει με χρονικό όριο **τριών μηνών** από την ημερομηνία που εκδόθηκαν από το Πρωτοδικείο).
- 5) Το πιστοποιητικό του άρθρου 105 του Ν.Δ. 118/1973 (βλ. Σημ.1)
  - 6) Βεβαίωση (από το Χ.Α.) ή φωτοτυπία του ΗΔΤ του Χ.Α. για την τιμή κλεισίματος της προηγούμενης ημέρας από την ημερομηνία θανάτου.
  - 7) Εκτύπωση των στοιχείων μερίδας κάθε κληρονόμου.

**\* Για όσα από τα πιστοποιητικά που είχαν κατατεθεί προκειμένου για παροχή πληροφοριών (με την ΑΙΤ025) έχει παρέλθει ο χρόνος εντός του οποίου γίνονται δεκτά από το Κ.Α.Α. πρέπει να κατατεθούν εκ νέου κατά την ημερομηνία κατάθεσης των λοιπών δικαιολογητικών για τη μεταβίβαση των αξιών.**

**Σημείωση 1:**

\*\*\* Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 102 του Κώδικα Φορολογίας Κληρονομιών κλπ, όπως ισχύει, σε περίπτωση κληρονομικής διαδοχής **για θανάτους που επήλθαν μέχρι και την 31/12/1989** 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 01/01/1990).

-----

\*\*\* Εναλλακτικά και σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 26 ν. 3220/2004 όπου δεν απαιτείται η εξόφληση του φόρου και στις περιπτώσεις που έχει εξοφληθεί ολόκληρος ο φόρος κληρονομιάς, 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 κληρονομιάς. Επί της Υπεύθυνης Δήλωσης θα βεβαιώνεται από αρμόδια αρχή ότι η υπογραφή είναι γνήσια.

**Σημείωση :Η εταιρεία μας διατηρεί το δικαίωμα να ζητήσει πρόσθετα δικαιολογητικά, κατά την κρίση της.**