

## 補助資料①

引用：株式会社日税連保険サービスHP

<https://www.zeirishi-hoken.co.jp/zeibai/index.html>

～相続税申告チェックリスト～

### 令和3年度版

# 自己診断チェックリスト

- 法人税申告チェックリスト
- 消費税申告チェックリスト
- 消費税選択チェックリスト(法人用)
- 相続税申告チェックリスト
- 譲渡所得税(土地等・建物の譲渡)申告チェックリスト

#### 税賠償事故の未然防止を

近年、職業専門家が果たす役割に対する社会的要請の高まりに伴い、税理士の専門家責任が厳しく問われています。

税理士業務の遂行にあたっては、常に事故の起きる危険性があることを認識する必要があります。

多くの保険事故は単純ミス、うっかりミスに起因しており、未然に防止できるものです。これらのミスを防ぐため、この自己診断チェックリストをご活用いただければ幸いです。

なお、このチェックリストは、公益財団法人日本税務研究センターの監修により作成しています。

# 相続税申告チェックリスト

それぞれがチェックした日を日付欄に記入すること。

被相続人名	相続開始日	申告期限	担当者欄	確認者欄
	年 月 日	年 月 日	氏 名 チェック日 年 月 日	氏 名 チェック日 年 月 日

No.	項目	チェックの内容	担当者 チェック欄	確認者 チェック欄
課税財産の範囲等	1 家族名義の預金等	被相続人以外の名義となっている預貯金や有価証券で相続財産とされるべきものの有無を確認したか		
	2 未登記の不動産等	未登記の建物、先代名義の不動産等で被相続人の所有とされるべきものはないか		
	3 相続開始時の現金	相続開始直前の預貯金の引出しの有無を確認し、申告すべき現金の額を検討したか		
	4 同族会社への貸付金等	被相続人が主宰する同族会社の決算書等に被相続人との間の借入金や貸付金等が計上されていないか		
	5 生命保険金の範囲	みなし相続財産となる生命保険金について、保険金とともに支払われた剰余金や前納保険料がある場合に課税財産に含めたか		
	6 生命保険契約に関する権利	生命保険契約について被相続人が保険料を負担していたもので「生命保険契約に関する権利」として申告すべきものはないか		
	7 建物更生共済契約に関する権利	賃貸建物等に係る共済契約で「建物更生共済契約に関する権利」として申告すべきものの有無を確認したか		
	8 未収賃貸料等その他の財産	賃貸不動産に係る未収賃貸料・前受賃貸料・金地金等・ゴルフ会員権の有無を確認したか		
	9 資産の譲渡代金等	相続開始前の資産の譲渡代金や退職金の受領額が相続財産に反映されているか		
	10 共有財産	被相続人と他の者との共有財産の有無及び課税対象となる被相続人の持分を確認したか		
	11 相続後に支給された公的年金	被相続人に支給されるべきであった公的年金の未支給分で、相続後に相続人等が支給されたものを相続財産に含めていないか		
	12 国外財産	課税対象になる国外財産の有無を確認したか		
相続財産の評価	13 路線価格等の確認	土地等の評価に際し、評価対象地の路線価格や評価倍率の見誤りはないか		
	14 地区区分の確認	路線価方式による宅地等の評価に際し、地区区分(普通商業・併用住宅地区・普通住宅地区など)の見誤りはないか		
	15 評価単位の適否	土地等の評価単位の判定に誤りはないか		
	16 画地調整の適否	路線価方式による宅地等の評価において、各種の画地調整(奥行価格補正、側方路線影響加算、二方路線影響加算、間口狭小補正、奥行長大補正、不整形地補正など)の適用漏れはないか		
	17 奥行距離等の算定と画地調整率	不整形地等の評価における奥行距離等の算定及び適用すべき画地調整率に間違いはないか		
	18 特定路線価の設定の申出	路線価が設定されていない私道等に面する宅地等の評価に際し、「特定路線価」の設定の申出をしたか		
	19 地積規模の大きな宅地の評価	1,000㎡(三大都市圏内は500㎡)以上の宅地がある場合に、「地積規模の大きな宅地の評価」の可否を確認したか		
	20 使用貸借地の評価	使用貸借となっている土地等の評価方法に誤りはないか		
	21 特殊な状況にある宅地等の評価	セットバックを要する宅地等、都市計画道路予定地の区域内にある宅地等の評価は適正に行われているか		
	22 借地権慣行の有無	貸宅地及び借地権の評価に際し、借地権慣行のない地域内のものではないかどうかを確認したか		
	23 空室のある賃貸建物等の評価	空室のある賃貸建物がある場合に、家屋を貸家とし、その敷地を貸家建付地として評価できることを確認したか		
	24 庭園設備等の取扱い	家屋の価額に含めて評価するもの(付属設備等)と家屋とは別に評価するもの(庭園設備等)を区分したか		
	25 定期預金の評価	定期預金等の貯蓄性のあるものの評価において、既経過利子の額を元本に加算したか		
	26 公社債等の評価	公社債は利付債と割引債等に区分し、市場価格を確認した上で価額の算定をしたか		
	27 上場株式の評価	課税時期の最終価格の算定に際し、配当落等の有無を確認したか		
	28 株式の評価方法の判定	取引相場のない株式の評価方法(原則的評価、特例的評価)の判定に誤りはないか		
	29 評価会社の規模の判定	取引相場のない株式の評価方法において、評価会社の規模(大会社、中会社、小会社)は適正に判定されているか		
	30 特定の評価会社の該当性	取引相場のない株式の評価に際し、「特定の評価会社」に該当するか否かを検討したか		

No.	項目	チェックの内容	担当者 チェック欄	確認者 チェック欄
相続財産の評価	31 類似業種の判定	取引相場のない株式を類似業種比準方式で評価する場合において、類似業種の判定(業種目番号の選定)に誤りはないか		
	32 評価要素の算定	類似業種比準価額の計算要素(1株当たりの配当金額、利益金額、簿価純資産価額)の算定は的確に行われているか		
	33 類似業種比準価額の修正	配当・増資がある場合の類似業種比準価額の修正の要否を確認したか		
	34 純資産価額の計算時期	課税時期に仮決算を行った場合の資産・負債の額により評価するほうが有利になるにもかかわらず、前期末現在の資産・負債によって評価していないか		
	35 資産・負債の計上額	取引相場のない株式を純資産価額方式で評価する場合に資産及び負債の計上額は適切に算定されているか		
	36 原則的評価額の修正	配当期待権が発生している場合等の原則的評価額の修正の要否を確認したか		
	37 株式に関する権利の有無	株式に関する権利(株式の割当を受ける権利、株主となる権利、株式無償交付期待権、配当期待権)の評価の要否を確認したか		
課税価格の計算	38 小規模宅地特例の適用要件	小規模宅地等の特例の適用において、対象宅地等の区分(特定事業用宅地等、特定同族会社事業用宅地等、特定居住用宅地等、貸付事業用宅地等)ごとに適用要件を満たすことを確認したか		
	39 限度面積要件の適否	貸付事業用宅地等と他の小規模宅地等を併用適用する場合の適用面積の計算に誤りはないか		
	40 特例適用宅地等の選択	貸付事業用宅地等と他の小規模宅地等を併用適用する場合に、減額される金額又は税額が最も大きくなるような選択をしたか		
	41 生命保険金等の非課税の適否	生命保険金及び死亡退職金についての非課税控除の適用・計算に誤りはないか		
	42 借入金、未納公租公課の有無	債務控除の適用において、借入金、未払金や未納の公租公課(固定資産税、所得税、消費税、個人住民税、事業税など)の漏れはないか		
	43 賃貸不動産に係る敷金等の確認	債務控除の適用に際し、賃貸不動産に係る敷金、預り保証金の額を賃貸借契約書等で確認したか		
	44 保証債務等の控除可能性	被相続人に保証債務・連帯債務がある場合の債務控除の適用可能性について検討したか		
	45 葬式費用の範囲	香典返し、墓地・仏具等の購入費用を葬式費用に含めて債務控除を適用していないか		
	46 贈与財産価額の課税価格加算の要否	被相続人からの相続人等に対する生前贈与の有無及び贈与財産価額の相続税の課税価格への加算の要否を確認したか		
47 贈与税の特例と相続税の関係	相続人等に対する生前贈与について、「配偶者控除」や「住宅取得等資金の贈与に係る非課税特例」等の適用を受けている場合の相続税の課税価格加算規定の適用に誤りはないか			
税額の計算	48 法定相続人の数	養子、代襲相続、相続放棄等がある場合の基礎控除額の計算上の法定相続人数の算定に誤りはないか		
	49 相続税額の2割加算	相続税額の2割加算について、適用対象者の有無を確認したか		
	50 各種の税額控除	贈与税額控除、配偶者の税額軽減、未成年者控除、障害者控除、相次相続控除の適用漏れや控除額の計算に誤りはないか		
	51 未分割遺産がある場合の配偶者の税額軽減	相続財産の全部又は一部が未分割である場合の配偶者の税額軽減額の計算において、適用対象財産価額の算定に誤りはないか		
	52 相続時精算課税の適用と相続税	相続人に対する生前贈与について、相続時精算課税の適用を受けている場合の税額計算等は的確に行われているか		
申告・納付その他	53 申告書の添付書類	相続税の申告書の添付書類には法定のもの(戸籍謄本、遺産分割協議書の写しなど)と任意のものがあるが、必要書類を確認したか		
	54 相続税の納付方法	相続税の金銭一時納付の可否を確認するとともに、延納及び物納制度について依頼者に説明したか		
	55 相続税の納税猶予制度	非上場株式、農地及び個人事業者の事業用資産に係る納税猶予制度の適用の可否を検討するとともに、その適用について依頼者の意向を確認したか		
	56 遺言の有無と遺産分割	被相続人の遺言の有無を確認したか。また、遺言がある場合に、その内容に従って遺産を取得することに合意しているかどうかを確認したか		
	57 遺産分割と相続税	配偶者居住権の設定等を含めて、1次相続時の遺産分割が配偶者の2次相続時の相続税に影響することを依頼者に説明したか		
	58 未分割遺産と相続税	遺産が未分割の場合の課税価格や税額の計算、申告方法や申告期限後に分割された場合の手続等について依頼者に説明したか		
	59 遺産未分割の場合の提出書類	遺産が未分割の場合の申告に際し、「申告期限後3年以内の分割見込書」を提出したか		
	60 所得税・消費税の準確定申告	被相続人が個人事業者等である場合の所得税及び消費税について、準確定申告等の手続は期限までに行われているか。その際、未分割遺産に係る収益(地代・家賃等)の帰属者を確認・確定させたか		

●チェック欄には、OKの場合は○、該当ない場合は△、NOの場合は×とコメントを記入すること。

また、一旦×となった場合は、○又は△と記入できるまでその理由・原因を調査すること。

●本チェックリストは、一般的な必要最低限の項目のみを対象としており、当該被相続人等の実情等を勘案し、適宜項目を追加した上で利用すること。

### 相続税の申告のためのチェックシート (令和2年4月以降相続開始用)

このチェックシートは、相続税の申告書が正しく作成されるよう、一般に誤りやすい事項についてのチェックポイントをまとめたものです。申告書作成に際して、確認の上、申告書に添付して提出くださるようお願いいたします。

区分	種 類	確 認 事 項	確 認 資 料	確 認 (✓)	該当の有無 (✓)		確認事項の添付 (✓)
相続財産の分割等		① 遺言書がありますか。	家庭裁判所の検認を受けた遺言書又は公正証書による遺言書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		② 遺産分割協議書の写しがありますか。	遺産分割協議書、各相続人の印鑑証明書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 死因贈与により財産を取得した者はいませんか。	遺言書や贈与契約証書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 相続人に未成年者はいませんか。	特別代理人選任の審判の証明書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑤ 法定相続人に誤りはありますか。	戸籍の謄本、法定相続情報一覧図の写し	<input type="checkbox"/>	/	/	<input type="checkbox"/>
取得財産	土地 (土地の上に存する権利を含みます。) 家屋 (構築物)	① 未登記物件、共有物件、先代名義の物件等はありませんか。	所有不動産を証明するもの (固定資産税評価証明書、登記事項証明書等)	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		② 被相続人の住所地以外の市区町村(例えば、相続人の住所地や被相続人の本籍地等)に所在する不動産はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 日本国外に所在する不動産はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 他人の土地の上に建物を所有していたり、他人の土地を小作している場合、借地権や耕作権はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	事業(農業)用財産	事業用財産又は農業用財産はありませんか。	資産・負債の残高表(所得税青色申告決算書又は収支内訳書)	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
取得財産	有価証券	① 株式、出資、公社債、貸付信託、証券投資信託の受益証券等はありませんか。	証券、通帳又は預り証等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		② 名義は異なるが、被相続人に帰属するものではありませんか。(無記名の有価証券も含みます。)	証券、通帳又は預り証等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 増資等による株式の増加分や端株はありませんか。	配当金支払通知書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 株式の割当てを受ける権利や配当期待権等はありませんか。	配当金支払通知書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
取得財産	現金 預貯金	① 相続開始日現在の残高で計上していますか。	預貯金・金銭信託等の残高証明書、預貯金通帳(証書)	<input type="checkbox"/>	/	/	<input type="checkbox"/>
		② 名義は異なるが、被相続人に帰属するものではありませんか。(無記名の預貯金も含みます。)		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 日本国外に所在する預貯金等はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 定期性預貯金の既経過利息は相続開始日に解約とした場合の利率とし、源泉所得税相当額を控除して計算しましたか。	既経過利息の計算明細書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑤ 相続開始直前に、被相続人の預金口座等から出金された現金について、その状況を確認しましたか。	預貯金通帳等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑥ 預貯金や現金等の増減について、相続開始前5年間程度の期間における入出金を確認しましたか。	預貯金通帳等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	家庭用財産	家庭用財産はありませんか。	家庭用財産の一覧表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	その他の財産	① 生命保険金、死亡退職金はありませんか。 【ある場合】 相続放棄した者が受け取った生命保険金や死亡退職金から、非課税額(500万円×法定相続人数)を控除していませんか。	保険証券、支払保険金計算書、退職金の支払調書、取締役会議事録等  相続税の申告書第9表、第10表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

被相続人氏名 \_\_\_\_\_

相続人代表住所 \_\_\_\_\_

氏 名 \_\_\_\_\_

電 話 (      ) \_\_\_\_\_

関与税理士	所在地		
	氏名		電話

区分	種類	確認事項	確認資料	確認 ( <input checked="" type="checkbox"/> )	該当の有無 ( <input checked="" type="checkbox"/> )		確認事項 の添付 ( <input checked="" type="checkbox"/> )
取得財産	その他の財産	② 生命保険契約、損害保険契約に関する権利はありませんか。	保険証券、支払保険料計算書、所得税及び復興所得税の確定申告書(控)等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 契約者名が家族名義等で、被相続人が保険料を負担していた生命保険契約はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 未支給の国民年金の請求権を相続財産に計上していませんか(未支給国民年金の請求権は相続財産ではありません。)	未支給年金請求書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑤ 親族や同族法人に対する貸付金等はありませんか。	金銭消費貸借契約書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑥ 庭園設備、自動車、バイク及び船舶等はありませんか。	現物の確認(最近取得している場合は、取得価額の分かる書類)	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑦ 貴金属(金地金等)、書画、骨とう等はありませんか。	評価明細書(最近取得している場合は、取得価額の分かる書類)	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑧ 未収給与、未収地代・家賃等はありませんか。	賃貸借契約書、領収書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑨ 修繕等について、資本的支出に当たるものではありませんか。	修繕等工事の明細、領収書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑩ 所得税及び復興特別所得税の準確定申告の還付金はありますか。	所得税及び復興特別所得税の準確定申告書(控)	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		債務等	債務	① 借入金、未払金、未納となっていた固定資産税、所得税等はありませんか。	請求書、金銭消費貸借契約書、納付書、納税通知書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>
② 被相続人の住宅ローンのうち、団体信用生命保険に加入していたことにより返済する必要がなくなった金額を債務として控除していませんか。	住宅ローンの設定契約書等			<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
③ 相続放棄した相続人が引き継いだ債務を債務控除していませんか。	相続税の申告書第1表、第13表、相続放棄申述受理証明書			<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
葬式費用	① 法要や香典返しに要した費用が含まれていませんか。		領収書、請求書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 墓石や仏壇の購入費用が含まれていませんか。			<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
生前贈与財産の相続財産への加算	① 【相続時精算課税】 被相続人から、相続時精算課税の適用を受けて受贈した財産はありませんか。	贈与契約書、贈与税の申告書(控) ※ 相続税の課税価格に加算すべき他の共同相続人等に係る贈与税の課税価格の合計額が不明である場合は、相続税法第49条に基づく開示請求を行うことを検討してください。	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	② 【暦年課税】 相続開始前3年以内に贈与を受けた財産は加算していますか(贈与税の基礎控除額以下の価額の受贈財産を含みます。)		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	③ 相続により財産を取得しなかった者が相続開始前3年以内に受けた贈与財産を加算していませんか。	相続税の申告書第1表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	④ 被相続人から受贈し、贈与税の配偶者控除を受けた財産を、相続開始前3年以内に贈与を受けた財産として加算していませんか。	贈与税の申告書(控)、相続税の申告書第14表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	⑤ 【「教育資金」又は「結婚・子育て資金」の一括贈与に係る非課税の特例】 管理残額は加算していますか。	管理残額が分かるもの	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
財産の評価	不動産	① 現況の地目で評価していますか。また、評価単位に誤りはありませんか。	土地及び土地の上に存する権利の評価明細書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		② 同族法人等に対して貸し付けている土地等のうち、無償返還の届出書を提出しているものについて、誤って借地権相当額を控除していませんか。	土地の無償返還に関する届出書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 貸家(独立家屋)の中に、空き家となっているものではありませんか(相続開始時に現実に貸し付けられていない家屋の敷地は、自用地としての価額で評価します。)	不動産賃貸借契約書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 親族等に対して、使用貸借により貸し付けている土地等は自用地評価していますか。	不動産賃貸借契約書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑤ 土地に縄張りはありませんか。	実測図又は森林簿の写し	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑥ 市街地周辺農地は20%評価減をしていますか。	市街地農地等の評価明細書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

区分	種 類	確 認 事 項	確 認 資 料	確 認 (✓)	該当の有無 (✓)		確認事項の添付 (✓)
財 産 の 評 価	非上場株式	【共通】 ① 同族株上の判定に当たっては、相続開始後の議決権の数を基に判定していますか。	株主原簿、遺産分割協議書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		【類似業種比準方式】 ② 1株当たり利益金額の計算に当たって、繰越欠損金は加算していますか。	取引相場のない株式(出資)の評価明細書、法人税申告書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 比率要素数0の会社であるにもかかわらず、類似業種比準方式により評価していませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 類似業種の株債の「課税時期の属する月」は、相続開始の時期と一致していますか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		【純資産価額方式】 ⑤ 土地や株式等の評価替えをしていますか。		取引相場のない株式(出資)の評価明細書、法人の貸借対照表等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>
		⑥ 課税時期前3年以内に取得した土地建物等は、通常の取引価額で計上していますか。	<input type="checkbox"/>		有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑦ 資産の部に土地の計上がなく、かつ、建物がある場合、借地権の有無の検討をしていますか。	取引相場のない株式(出資)の評価明細書、土地の賃貸借契約書、法人の貸借対照表等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑧ 資産の部に財産性のない前払金や繰延資産は計上していませんか。		<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑨ 負債の部に引当金は計上していませんか(平成14年改正法人税法附則に規定する退職給与引当金を除きます。)	取引相場のない株式(出資)の評価明細書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑩ 法人が受け取る生命保険金を資産に計上していますか。また、法人から支払われる退職金を負債に計上していますか。	取引相場のない株式(出資)の評価明細書、法人の総勘定元帳等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	⑪ 資産の部に計上すべき取引相場のない株式等の評価をする際に、法人税等相当額を控除していませんか。	取引相場のない株式(出資)の評価明細書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
立 木	相続人及び包括受遺者は、立木について、15%評価減をしていますか。	山林・森林の立木の評価明細書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
特 例	配偶者の税額軽減	遺産の分割が確定していますか(特例の適用を受けるには、遺産の分割が完了していることが必要です。)	遺言書、遺産分割協議書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	小規模宅地	① 第4面のフローチャートで判定を行った結果、特例の適用要件を備えていますか。	(第4面)	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		② 貸付事業用宅地等の有無の別に応じて、限度面積の計算は適正に行っていますか。	相続税の申告書第11・11の2表の付表1	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
税 額 計 算 等	税額計算	① 法定相続人の数に含める養子の数は確認しましたか(実子がいる場合には1人、実子がいない場合には2人が上限となります。)	被相続人及び相続人の戸籍の謄本等、相続税の申告書第2表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		② 相続放棄した者についても、基礎控除額及び相続税の総額の計算上、法定相続人の数に加算していますか。	相続税の申告書第2表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		③ 嫡出でない子の相続分を誤って嫡出である子の相続分の2分の1としていませんか。	被相続人及び相続人の戸籍の謄本等、相続税の申告書第2表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	税額加算	相続又は遺贈により財産を取得した者が孫(代襲相続人を除きます。)や兄弟姉妹、受遺者等の場合は、税額の2割加算をしていますか。	戸籍の謄本等、遺言書、贈与契約書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	税額控除	① 未成年者控除及び障害者控除のうち、控除しきれない金額(控除不足額)がある場合、扶養義務者から控除していますか。	相続税の申告書第6表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
② 相続人以外の者が相次相続控除を受けていませんか。		戸籍の謄本等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
そ の 他	① 生前に土地の譲渡等がある場合、その売却代金等が相続財産に反映されていますか。	不動産の売買契約書	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	② 短い間隔で相続が2回以上発生している場合、前回以前の相続の時に受け取った財産は、今回の相続財産に反映されていますか。	前回相続の際の遺産分割協議書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	③ 多額の債務がある場合、その借入れによって取得等した財産は、相続財産に反映されていますか。	金融消費貸借契約書等	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
	④ 各種特例の適用を受ける場合、別紙「提出書類一覧表」の提出書類を添付していますか。	提出書類一覧表	<input type="checkbox"/>	有 <input type="checkbox"/>	無 <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

小規模宅地等の特例



# 提出書類一覧表

## 1 税務署に提出する申告書等に必要となる本人確認書類

マイナンバー(個人番号)を記載した相続税の申告書を提出する際は、税務署で本人確認(①番号確認及び②身元確認)を行うため、申告書に記載された各相続人等の本人確認書類の写しを添付していただく必要があります。

なお、各相続人等のうち税務署の窓口で相続税の申告書を提出する方は、ご自身の本人確認書類の写しの添付に代えて、本人確認書類を提示していただいても構いません。

おつて、e-Taxにより申告書を行う場合には、本人確認書類の提示又は写しの提出が不要です。

(注)相続税の申告書は、e-Taxを利用して提出(送信)することができます。

本人確認書類	写しの添付(✓)
マイナンバーカードをお持ちの方 マイナンバーカード(個人番号カード) (注)マイナンバーカードの表面で身元確認、裏面で番号確認を行いますので、本人確認書類として写しを添付していただく場合は、表面と裏面の両面の写しが必要となります。	<input type="checkbox"/>
マイナンバーカードをお持ちでない方(①及び②の両方が必要となります。)	写しの添付(✓)
①以下の番号確認書類のうちいずれか1つ ・通知カード ・住民票の写し(マイナンバーの記載があるもの) など	<input type="checkbox"/>
②以下の身元確認書類のうちいずれか1つ ・運転免許証 ・公的医療保険の被保険者証 ・パスポート ・身体障害者手帳 ・在留カード など	<input type="checkbox"/>

## 2 相続税の申告書に添付して提出する書類

相続税申告書に添付する書類	添付済(✓)	配偶者の税額軽減を受けられる場合	相続税の特例を受ける場合	節税の特例を受ける場合	農地等の特例を受ける場合	小規模宅地等の特例を受ける場合	山林の特例を受ける場合	山を合する場合	特例の適用を受けない場合	延納する場合
1 相続開始の日から10日を経過した日以後に作成された戸籍の謄本(複写したものを含まず。)*1 又は図形式の「法定相続情報一覧図の写し」(複写したものを含まず。また、子の続柄が、実子又は養子のいずれであるかが分かるように記載されたものに限り。)*2	<input type="checkbox"/>			◎						
2 被相続人の戸籍の附票の写し(相続開始の日以後に作成されたもの)(複写したものを含まず。)*3	<input type="checkbox"/>	-	◎	-	-	-	-	-	-	-
3 遺言書の写し又は遺産分割協議書の写し	<input type="checkbox"/>	◎	○	◎			◎	○		
4 相続人全員の印鑑証明書(遺産分割協議書に押印したもの)	<input type="checkbox"/>	◎	○	-			◎	○		
5 申告期限後3年以内の分割見込書(申告期限内に遺産分割ができない場合)	<input type="checkbox"/>	◎	-	-			◎	-		
6 相続税の納税猶予に関する資格者証明書	<input type="checkbox"/>	-	-	※2 ◎			-	-		
7 「特定貸付に関する届出書」及び添付書類(特定貸付を行っている場合)	<input type="checkbox"/>	-	-	◎		※3	-	-		
8 森林経営計画書の写し及び当該森林経営計画に係る認定書	<input type="checkbox"/>	-	-	-			※4 ◎	-		
9 延納申請書	<input type="checkbox"/>	-	-	-			-	-	◎	
10 金銭納付を困難とする理由書	<input type="checkbox"/>	-	-	-			-	-	◎	
11 担保提供関係書類	<input type="checkbox"/>	-	-	-	※5 ◎		-	-	◎	

◎ …… 必ず提出していただく書類 ○ …… 提出をお願いしている書類

※1 「法定相続情報一覧図の写し」を提出する場合に被相続人に養子がいる場合には、その養子の戸籍の謄本又は抄本(写しを含まず。)\*も必要になります。

※2 農地等のうち、平成3年1月1日現在において三大都市圏の特定市に所在するものがあるなど、特別な場合には他の書類も必要になります。

※3 下記【小規模宅地の特例を受ける場合の提出書類】を参照してください。

※4 特定森林経営計画対象山林である特定計画山林について特例の適用を受ける場合に限り。

※5 担保提供関係書類については、「相続税の申告のしかた」を参照してください。

(注) 農地等以外の納税猶予の特例の適用を受ける場合の提出書類等は、「相続税の申告のしかた」を参照してください。

### 【小規模宅地等の特例を受ける場合の提出書類】

相続税申告書に添付する書類	添付済(✓)	特 定 用 宅 地 等	特 定 居 住 用 宅 地 等 ※2				特定同族会社事業用宅地等 ※3	貸付事業用宅地等 ※3
			配偶者が取得	被相続人の居住の用に供されていた・譲渡の用に供されていた者が取得	生計を一にする者が取得	相続開始前3年間に、自己、自己の配偶者、自己の三親等内の親族及び自己と特別の関係のある一定の法人の所有する家屋に居住していない者が取得		
1 ① 相続開始前3年以内に居住していた家屋が、自己、自己の配偶者、自己の三親等内の親族又は自己と特別の関係がある一定の法人の所有する家屋以外の家屋であることを証する書類 ② 相続開始時に自己の居住している家屋を相続開始前のいずれの時点においても所有していたことがないことを証する書類	<input type="checkbox"/>	-	-	-	-	◎	-	-
2 遺言書の写し又は遺産分割協議書の写し	<input type="checkbox"/>	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
3 相続人全員の印鑑証明書(遺産分割協議書に押印したもの)	<input type="checkbox"/>	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
4 申告期限後3年以内の分割見込書(申告期限内に遺産分割ができない場合)	<input type="checkbox"/>	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
5 総務大臣が交付した証明書	<input type="checkbox"/>	※1 ◎	-	-	-	-	-	-
6 特定同族法人の発行済株式の総数又は出資金額及び被相続人等が有する当該法人の株式の総数又は出資の合計額を記した書類(当該法人が証明したもの)	<input type="checkbox"/>	-	-	-	-	-	◎	-
7 特定同族法人に係る定款の写し	<input type="checkbox"/>	-	-	-	-	-	◎	-

◎ …… 必ず提出していただく書類

※1 日本郵便株式会社に貸し付けられている一定の郵便局舎の敷地の用に供されている宅地等について特例を受ける場合に限り。

※2 ① 被相続人が老人ホーム等に入居等をしてきた場合で特例を適用するためには、上記の書類のほか、被相続人の戸籍の附票の写し(相続開始の日以後に作成されたもの。複写を含まず。)\*、介護保険の被保険者証の写し等で要介護認定等を受けていたことを明らかにするもの、入居等をしてきた施設等の名称及び所在地並びにその老人ホーム等が特例の適用対象となる一定の施設等に該当することを明らかにする書類が必要になります。

② 宅地等を取壊す親族(配偶者を除きます。)\*が個人番号(行政手続における特定の個人を識別するための番号の利用等に関する法律第2条第5項に規定する個人番号をいいます。)\*を有しない場合には、当該親族の住所等を明らかにする書類等が必要となる場合があります。詳しくは税務署にお尋ねください。

※3 平成30年4月1日以後に新たに被相続人等の貸付事業の用に供された宅地等である場合には、被相続人等が相続開始の日まで3年を超えて特定貸付事業を行っていたことを明らかにする書類が必要になります。



# 相続関係図

父・母	被相続人・配偶者・兄弟姉妹	子(子の配偶者)	孫																						
<p>父 ( ) — 歳 職業( )</p> <p>婚姻( . . . )</p> <p>母 ( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>○被相続人の経歴</p> <table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width:15%;">年月</th> <th>経歴</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> <tr><td> </td><td> </td></tr> </tbody> </table>	年月	経歴																					<p>( ) ( )</p> <p>被相続人 ( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>婚姻( . . . )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) ( )</p> <p>( ) ( )</p> <p>( ) ( )</p> <p>( ) ( )</p>	<p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>婚姻( . . . )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>婚姻( . . . )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>婚姻( . . . )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p> <p>婚姻( . . . )</p> <p>( ) ( ) — 歳 職業( )</p>	<p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p> <p>( ) — 歳 職業( )</p>
年月	経歴																								

- 「相続関係図」記載に当たっての留意事項
- 各人の年齢については、相続開始日現在の年齢を記入してください。
  - 各人の職業については、相続開始日現在の職業を「欄〇〇〇代表取締役」など具体的に記入してください。また、被相続人の職業は、生前の主なものを入力してください。
  - の中に氏名を記入してください。また、□の中の上部の( )にはふりがなを、左部の( )には旧姓を記入してください。  
なお、配偶者及び孫について姓が同じ場合は、姓を省略しても差し支えありません。
  - 相続関係図に記入いただいた方の中に既にお亡くなりになっている方がいる場合は、□(氏名記入欄)上の余白に、お亡くなりになった年月日を記入してください。
  - 親子及び兄弟姉妹関係の点線部分は、実線で表示してください。
  - 「被相続人の経歴」欄は、被相続人の略歴を記載してください。
  - この用紙に書ききれない場合は適宜の用紙に同様の内容を記入してください。