

## 税理士法第33条の2の書面添付に係るチェックシート〔相続税〕

このチェックシートは、税理士法第33条の2の規定に基づく添付書面の作成に当たって、申告書を正しく作成していただけよう確認すべき事項をまとめたものです。

次表の「確認事項」欄をご確認の上、「確認」欄にチェックするとともに、その事項に係る該当の有無を「該当の有無」欄にチェックしてください。

法定添付書類は確認書類欄に「●」、提出をお願いしている書類は確認書類欄に「○」を表示しています。

確認書類欄に「◇」で表示している書類は、添付の必要はございませんが、当該書類を添付することで、申告書作成の過程が明らかとなり、提出した方がよいと判断した場合は、「添付」欄にチェックした上、書類の提出をお願いします。

なお、確認書類欄の「」内には、当該確認のために用いた書類の名称を記載してください。

(令和5年1月以降提出用)

| 項                        | 目                | 確認事項（確認欄にチェックしてください）   | 確認書類  | 確認<br>(l)   | 該当の有無<br>(l)   | 添付<br>(l)   |   |                          |
|--------------------------|------------------|--|---|---|--|---|---|--------------------------|
| 相続税の納税地                  |                  | ○ 被相続人の死亡時の住所地を納税地として<br>いますか。<br>※住所地とは被相続人の「生活の本拠」を<br>いい、住民登録上の住所と一致しない場合<br>があります。 | ◇ 被相続人の戸籍の附票の写し（相<br>続開始の日以後に作成されたも<br>の）（※1）<br><br>◇ 老人ホーム等への入所時における<br>契約書の写し等   | <input type="checkbox"/>  | -  | <input type="checkbox"/>                              |   |                          |
|                          | 相続人等             | ① 法定相続人に誤りはありませんか。<br>② 相続人に未成年者や障害者の方はいませ<br>んか。                                      | ● 戸籍の謄本、図形式の法定相続情<br>報一覧図の写し等（※2）<br>◇ 特別代理人選任の審判の証明書、<br>身体障害者手帳等  | <input type="checkbox"/>  | -  | <input type="checkbox"/>                              |   |                          |
| 相続財<br>産の<br>分割<br>等     |                  | ① 遺産分割協議書はありますか。<br>② 遺言書はありますか。   | ○ 遺産分割協議書及び各相続人の印<br>鑑証明書（※3）<br>○ 家庭裁判所の検認を受けた遺言書<br>の写し等（※3）  | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無  | <input type="checkbox"/>                              |   |                          |
|                          | 相<br>続<br>財<br>産 | 不<br>動<br>産  | ① 未登記不動産はありませんか。<br>② 共有不動産はありませんか。<br>③ 先代名義の不動産はありませんか。<br>④ 他の市区町村に所在する不動産はありま<br>せんか。<br>⑤ 日本国外に所在する不動産はありませ<br>んか。<br>⑥ 他人の土地の上に存する建物（借地権）<br>及び他人の農地を小作（耕作権）してい<br>るものはありませんか。            | ◇ 所有不動産が確認できるもの<br>（固定資産評価証明書、登記済権<br>利証、登記事項証明書、国外財産<br>調書（控）等）<br><br>◇ 土地の賃貸借契約書、小作に付さ<br>れている旨の農業委員会の証明書  | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
| 統<br>有<br>価<br>証<br>券    |                  |  | ① 名義は異なるが、原資、管理、運用等の<br>状況から被相続人に帰属するものはあり<br>ませんか（無記名の有価証券も含まま<br>す。）。<br>② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権<br>はありませんか。<br>③ 増資等による株式の増加分や端株につい<br>て計上漏れはありませんか。<br>（端株を有する場合⇒該当「有」）<br>④ 日本国外の有価証券はありませんか。 | ◇ 証券、株券、通帳又はその預り証<br><br>◇ 評価明細書等<br><br>◇ 配当金支払通知書等<br><br>◇ 証券、株券又はその預り証、国外<br>財産調書（控）等   | <input type="checkbox"/>   | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                          |                  |  | 財<br>現<br>金<br>・<br>預<br>貯<br>金<br>等  | ① 相続開始直前に、被相続人の預金口座等<br>から出金された現金を確認し、相続開始<br>日の現金残高を手元現金に含め計上して<br>いますか。（被相続人の預金口座から出<br>金された現金を相続開始日の手元現金に<br>含めている場合⇒該当「有」）<br>② 預貯金や現金などの増減について、相続<br>開始前5年間程度の期間における入出金<br>の使途等を確認していますか。<br>③ 名義は異なるが、原資、管理、運用等の<br>状況から被相続人に帰属するものはあり<br>ませんか。<br>④ 日本国外の預貯金はありますか。<br>⑤ 既経過利息の計算は行っていますか。<br>（既経過利息の計算を行っている預貯金<br>等を有する場合⇒該当「有」） | ◇ 預貯金・貸付信託等の残高証明書<br>（相続開始日）、預貯金通帳（国<br>外金融機関の預貯金であればステ<br>ートメント）等<br><br>⇒ 相続開始前_____年分確認。<br>確認した名義、取引金融機関名、<br>口座番号等<br><br>_____年分<br>_____年分<br><br>その他確認書類<br><br>_____年分<br>_____年分 | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                          |                  |  |   | <input type="checkbox"/>  | -  | <input type="checkbox"/>                              |   |                          |
|                          |                  |  |   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無  | <input type="checkbox"/>                              |   |                          |
| <input type="checkbox"/> |                  |  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無   | <input type="checkbox"/>  |  |   |   |                          |

| 項                       | 目              | 確認事項（確認欄にチェックしてください）   | 確 認 書 類   | 確認<br>(L)                | 該当の<br>有無(L)  | 添付<br>(L)                |
|-------------------------|----------------|--|---|--------------------------|---|--------------------------|
| 相                       | 事業用・<br>家庭用財産  | ① 決算書等から、事業用財産、農業用財産の有無を確認していますか。<br>（事業用財産や農業用財産を有する場合⇒該当「有」）<br>② 家庭用財産はありませんか。    | ◇ 所得税及び復興特別所得税の申告書（控）、所得税青色申告決算書等                                     | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         | 生命保険金          | ① 生命保険金及び生命保険契約に関する権利はありませんか。<br>② 契約者（家族名義を含む。）と保険料負担者の確認を行っていますか。                  | ◇ 保険証券、支払保険料計算書、生命保険金の支払通知書、所得税及び復興特別所得税の申告書（控）等                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         | 退職手当金等         | ○ 功労金、弔慰金等で、退職手当金等に該当するものではありませんか。   | ◇ 退職手当金の支払通知書、法人税申告書（控）、取締役会議事録等                                      | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         | 立 木            | ○ 樹種、樹齢等は確認していますか。<br>（立木を有する場合⇒該当「有」）   | ◇ 立木証明書、森林経営計画書、組合等の精通者意見書等   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
| 続                       | 財<br>その他の財産    | ① 未収金（給与、地代、家賃、配当等）はありませんか。  | ◇ 賃貸借契約書、通帳、配当金支払通知書等   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ② 親族や同族法人等に対する貸付金、前払金、立替金等はありませんか。   | ◇ 金銭消費貸借契約書、法人税申告書（控）、借用証等  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ③ 庭園設備、自動車、バイク、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"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ④ 貴金属、書画及び骨とう品はありませんか。   | ◇ 種別、作者名、作品題名、サイズ、形状（掛物、額、巻物等の別）、箱の有無等を記載した評価額の分かる書類及び写真              | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ⑤ ゴルフ会員権やレジャークラブ会員権等はありませんか。   | ◇ 会員証（券）  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ⑥ 特許権、著作権、営業権等はありませんか。   | ○ 評価明細書等  | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ⑦ 所得税及び復興特別所得税の申告や準確定申告の還付金の有無は確認していますか。<br>（還付金を有する場合⇒該当「有」）                        | ◇ 所得税及び復興特別所得税の申告書（控）、通帳等   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ⑧ 損害保険契約に関する権利はありませんか。   | ◇ 保険証券、所得税及び復興特別所得税の申告書（控）等   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ⑨ 「直系尊属から結婚・子育て資金の一括贈与を受けた場合の贈与税の非課税」の特例の適用に係る残額はありますか。                              | ◇ 管理残高の分かるもの、結婚・子育て資金非課税申告書（控）等                                       | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ⑩ 「直系尊属から教育資金の一括贈与を受けた場合の贈与税の非課税」の特例の適用に係る残額はありますか。                                  | ◇ 管理残高の分かるもの、教育資金非課税申告書（控）等   | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
| 相                       | 続時精算課税<br>適用財産 | ① 被相続人の相続人や孫の方が、被相続人から相続時精算課税に係る贈与によって取得した財産（相続時精算課税適用財産）はありませんか。                    | ◇ （被相続人から贈与を受けた財産について、相続時精算課税制度の適用を受けていた場合）相続時精算課税適用財産の明細、贈与税の申告書（控）等 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ② 相続時精算課税適用財産を相続税の課税価格に加算していますか。   |   | <input type="checkbox"/> | -   | -                        |
| 生前贈与財産の<br>相続財産への<br>加算 |                | ① 相続や遺贈によって財産を取得した方が、被相続人から相続開始前3年以内に暦年課税に係る贈与を受けた財産はありませんか<br>（贈与税の基礎控除以下のものを含まず。）。 | ◇ 相続開始前3年間の預貯金及び有価証券の取引明細等（家族分も含みます。）、贈与契約書、贈与税の申告書（控）等               | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                         |                | ② 被相続人から相続開始前3年以内に暦年課税に係る贈与を受けた財産を相続税の課税価格に加算していますか。                                 |   | <input type="checkbox"/> | -   | -                        |

| 項  | 目                        | 確認事項（確認欄にチェックしてください）   | 確 認 書 類   | 確認<br>(L)   | 該当の<br>有無(L)  | 添付<br>(L)                |
|--|--------------------------|--|---|---|---|--------------------------|
| 債務・葬式費用  |                          | ① 借入金等はありませんか（連帯債務を含む。）。   | ◇ 借用書、請求書、金銭消費貸借契約書、納付書、納税通知書、領収書等<br><br>◇ 賃貸借契約書等<br><br>◇ 住宅ローンの設定契約書等<br><br>◇ 相続放棄申述受理通知書等<br><br>◇ 領収書等   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ② 未納の所得税、固定資産税等の税金や電気料金等の公共料金はありますか。   |   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ③ 預り保証金（敷金）等の計上漏れはありませんか。（預り保証金等を有する場合⇒該当「有」）  |   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ④ 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のなくなった金額を債務として控除していませんか。                                     |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑤ 相続放棄した相続人（包括受遺者を除く。）が引き継いだ債務を債務控除していませんか。  |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑥ 法会や香典返しに要した費用、墓石や仏壇の購入費用が含まれていませんか。  |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
| 評  | 共通                       | ① 土地の評価に当たっては、現地確認を行い利用状況を確認した上で、実際の面積によって計算していますか。  | ○ 土地及び土地の上に存する権利の評価明細書、実測図等<br><br>◇ 土地の利用状況が確認できるもの<br><br>◇ 路線価図等   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ② 評価単位の判定は適切ですか。   |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ③ 正面路線の判定は適切ですか。   |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|  | 項目                       | ④ 画地調整率の適用に誤りはありませんか。  | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|  |                          | ⑤ 地区区分の判定は適切ですか。   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|  |                          | ⑥ 正面路線以外の路線が宅地の一部に接している場合、側方及び二方路線影響加算額を調整の上、加算していますか。（2以上の路線に接している場合⇒該当「有」）                           | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|  |                          | ⑦ 不整形地について、想定整形地はその面積が最小となるよう適正に設定していますか。  | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
| 不動産  | 個別                       | ⑧ 国外不動産の評価は適切ですか。（国外不動産を有する場合⇒該当「有」）   | ◇ 不動産会社の査定書、不動産鑑定士の鑑定書、意見書等<br><br>◇ 実測図、森林施業図等   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑨ 土地（特に山林）に縄伸びはありませんか。   |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|  | 項目                       | ⑩ 地積規模の大きな宅地の評価の適用について、要件の確認をしていますか。（地積規模の大きな宅地の評価を適用する場合⇒該当「有」）                                       | ◇ 路線価図、住宅地図、都市計画図等<br><br>◇ 登記事項証明書、土地賃貸借契約書、借地権者の地位に変更がない旨の申出書（控）<br><br>◇ 登記事項証明書、遺言書、遺産分割協議書又は家庭裁判所の審判書<br><br>◇ 土地の無償返還に関する届出書（控）<br><br>◇ 不動産賃貸借契約書<br><br>◇ 固定資産評価証明書、不動産賃貸借契約書 | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑪ 借地権がある土地について、借地権の計上漏れはありませんか（建物のみの計上や、借地権者の地位に変更がない旨の申出書を提出しているもの。）。（借地権がある土地を有する場合⇒該当「有」）           |   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑫ 居住建物に配偶者居住権が設定された場合、配偶者居住権及びその敷地利用権の計上漏れはありませんか。   |   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑬ 同族法人等に対して貸し付けている土地等のうち、無償返還に関する届出書を提出している土地等がある場合、適切な割合を控除していますか。（無償返還に関する届出書を提出している土地等を有する場合⇒該当「有」） |   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|  |                          | ⑭ 貸家の中に、空家となっているもの（一時的に空家となっているものを除きます。）はありませんか。（貸家を有する場合⇒該当「有」）                                       |   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
| ⑮ 貸家建付地として評価している場合、対応する建物（貸家）を計上していますか。（貸家建付地を有する場合⇒該当「有」） | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無  | <input type="checkbox"/>  |   |   |                          |
| 価  | 目                        |  |   |   |   |                          |

| 項      | 目                     | 確認事項（確認欄にチェックしてください）  | 確 認 書 類   | 確認<br>(L)                 | 該当の<br>有無(L)  | 添付<br>(L)   |                          |
|--------|-----------------------|---|---|---------------------------|---|---|--------------------------|
| 評<br>価 | 不<br>動<br>産           | 個<br>別<br>項<br>目  | ⑯ 貸宅地は地上権又は借地借家法に規定する借地権の目的物ですか（使用貸借の場合には自用地評価となります。）。（貸宅地を有する場合⇒該当「有」） | ◇ 土地の賃貸借契約書、登記事項証明書、住宅地図等 | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|        |                       |   | ⑰ 倍率地域の宅地比準の計算において、近傍宅地の1㎡当たりの固定資産税評価額を基に評価していますか。                      | ◇ 固定資産評価証明書               | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|        |                       |   | ⑱ 市街地周辺農地について、20%の評価減をしていますか。（市街地周辺農地を有する場合⇒該当「有」）                      | ○ 市街地農地等の評価明細書            | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
| 評<br>価 | 非<br>上<br>場<br>株<br>式 | ① 評価方式の判定は適切ですか。（非上場株式を保有する場合⇒該当「有」）  | ○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書<br>◇ 法人税申告書（控）、決算書等<br>その他確認書類                    | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ② 特定の評価会社の判定は適切ですか。   |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ③ 比準要素数0の会社であるにもかかわらず、類似業種比準評価額方式により評価していませんか。  |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ④ 相続開始日における仮決算の内容を基に評価している場合、当該仮決算に基づき法人税の申告書を作成するなどして法人税額を算定していますか。（仮決算に基づき評価している場合⇒該当「有」）           | ○ 仮決算に基づく法人税の申告書、決算書等   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑤ 類似業種比準方式は直前期末の比準数値で評価していますか。  | ○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書等<br>◇ 法人税申告書（控）、決算書等<br>その他確認書類                   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑥ 類似業種比準方式の比準割合の算式の分母は3となっていますか。  |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑦ 類似業種の業種目の判定は適正ですか（複数の業種目に係る取引金額がある場合、直前期の取引金額の内訳を確認していますか。）。  | その他確認書類   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑧ 類似業種の株価等は、相続開始年分の「類似業種比準評価額計算上の業種目及び業種目別株価」で確認していますか。   |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑨ 医療法人の出資の評価において、類似業種比準評価額の算式は適切ですか。（医療法人への出資がある場合⇒該当「有」）   | ○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書<br>◇ 法人税申告書（控）、決算書等<br>その他確認書類                    | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑩ 資産・負債の相続税評価額への評価替えに誤りはありませんか。   |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑪ 法人が課税時期前3年以内に取得した土地建物等について、課税時期の通常取引価額に相当する金額で評価していますか。（法人が3年以内に土地建物等を取得している場合⇒該当「有」）               |   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑫ 繰延資産のうち財産的価値のないものを資産計上していませんか。  |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑬ 法人の生命保険金請求権を資産計上していますか。また、保険差益（欠損金の額は控除します。）に課せられる法人税等相当額を負債計上していますか。（法人が生命保険金請求権や保険差益を有する場合⇒該当「有」） |   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑭ 準備金、引当金を負債計上していませんか。  |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑮ 死亡退職金や未納公租公課を負債計上していますか。  |   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑯ 法人資産として計上されていない借地権はありませんか。（法人が借地権を有する場合⇒該当「有」）  | ◇ 土地の賃貸借契約書、土地の無償返還に関する届出書（控）等  | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|        |                       | ⑰ 国外非上場株式の評価は適切ですか。（法人が国外非上場株式を有する場合⇒該当「有」）   | ◇ 株式時価評価書等の評価額算定の根拠資料   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |

| 項 | 目      | 確認事項（確認欄にチェックしてください）  | 確 認 書 類   | 確認<br>( <input type="checkbox"/> ) | 該当の<br>有無( <input type="checkbox"/> )                 | 添付<br>( <input type="checkbox"/> ) |
|---|--------|---|---|------------------------------------|---|------------------------------------|
| 評 | 上場株式等  | ① 上場株式の評価に誤りはありませんか。<br>(上場株式を有する場合⇒該当「有」)  | ○ 上場株式の評価明細書等   | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ② 利付債、割引債を額面で評価していませんか。<br>(利付債、割引債を有する場合<br>⇒該当「有」)  | ◇ [ ]   | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
| 価 | 立 木    | ○ 相続又は遺贈（包括遺贈及び被相続人からの相続人に対する遺贈に限ります。）により取得した場合、15%の評価減をしていますか。（立木を有する場合⇒該当「有」）                                 | ○ 山林・森林の立木の評価明細書  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
| 特 | 小規模宅地等 | ① 必要な書類を添付していますか。<br>(小規模宅地等の特例を適用する場合⇒該当「有」)   | ● 申告書第11・11の2表の付表1等   | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ② 被相続人が老人ホーム等に入所したことにより居住されなくなった家屋の敷地の用に供されていた宅地等について、特定居住用宅地等の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。<br>(上記の場合に該当するとき⇒該当「有」) | ● 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）（※1）<br>● 要介護認定書類等<br>● 老人ホーム等への入所時における契約書の写し等   | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ③ 同居親族又は被相続人と生計を一にしていた親族が特定居住用宅地等の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。<br>(上記の場合に該当するとき⇒該当「有」)                              | ● 特例の適用を受ける宅地等を自己の居住用に供していることを明らかにする書類（※4）  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ④ 非同居親族が特定居住用宅地等の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。<br>(上記の場合に該当するとき⇒該当「有」)   | ● 相続開始前3年以内における取得した者の住所又は居所を明らかにする書類（※4）<br>● 相続開始前3年以内にその取得者が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その親族と特別の関係のある一定の法人が所有する家屋以外の家屋であることを証する書類 | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ⑤ 特定居住用宅地等の上に存する建物が二世帯住宅で、その建物が区分所有建物である場合には、被相続人の居住の用に供されていた部分のみを特例の対象としていますか。<br>(上記の場合に該当するとき⇒該当「有」)         | ● 相続開始の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においても所有していたことがないことを証する書類<br>◇ 登記事項証明書   | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ⑥ 特定居住用宅地等は取得者ごとの居住継続、所有継続要件を満たしていますか。<br>(要件を満たしている場合⇒該当「有」)   | ● 特例の適用を受ける宅地等を自己の居住用に供していることを明らかにする書類（※4）  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ⑦ 特定同族会社事業用宅地等の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。<br>(上記の場合に該当するとき⇒該当「有」)   | ● 特例の対象となる法人の発行済株式の総数（又は出資の総額）及び被相続人等が有する法人の株式（又は出資の総額）を記載した書類でその法人が証明したもの<br>● 法人の定款の写し  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>           |
|   |        | ⑧ 個人の事業用資産についての納税猶予の特例の適用を受けた、又は、受ける相続人がいるにもかかわらず特定事業用宅地等を適用していませんか。  | ◇ [ ]   | <input type="checkbox"/>           | -   | <input type="checkbox"/>           |
| 例 |        |   |   |                                    |   |                                    |

| 項 目              | 確認事項（確認欄にチェックしてください）   | 確 認 書 類   | 確認<br>(L)   | 該当の<br>有無(L)  | 添付<br>(L)   |                          |
|------------------|--|---|---|---|---|--------------------------|
| 特                | 小規模宅地等   | ⑨ 相続開始前3年以内に新たに事業の用に供された宅地等（平成31年4月以後から新たに事業の用に供されたものに限り、また、当該宅地の上で事業の用に供されている償却資産の価額が当該宅地の相続時の価額の15%以上である場合を除きます。）に特定事業用宅地等を適用していませんか。 | ◇ 収支内訳書（控）（不動産所得用）等   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|                  |  | ⑩ 貸地（貸駐車場等）について特定事業用宅地等の80%減をしていませんか。   | ◇ 収支内訳書（控）（不動産所得用）等   | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|                  |  | ⑪ 限度面積の計算を適正にしていますか。  | ● 申告書第11・11の2表の付表1  | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
|                  |  | ⑫ 分割が確定していない宅地について、特例を適用していませんか。（※5）  | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書（※3）  | <input type="checkbox"/>                              | -   | <input type="checkbox"/> |
| 特定計画山林           | ① 必要な書類を添付していますか。（特定計画山林の特例を適用する場合⇒該当「有」）                    | ● 森林経営計画書の写し<br>○ 特例の適用を受ける資産の内容の分かるもの  | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ② 調整限度額の計算を適正にしていますか。  | ● 申告書第11・11の2表の付表2等   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ③ 分割が確定していない特定計画山林について、特例を適用していませんか。（※5）                     | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書（※3）  | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
| 配偶者の税額軽減         | ○ 分割が確定していない財産について、特例を適用していませんか。（※5）                         | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書（※3）  | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
| 農地等についての相続税の納税猶予 | ① 必要な書類を添付していますか。（農地等納税猶予の特例を適用する場合⇒該当「有」）                   | ● 農業委員会の適格者証明書等   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ② 期限内申告ですか。  |   | <input type="checkbox"/>  | -   | -   |                          |
|                  | ③ 遺言書又は遺産分割協議書はありますか。  | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書(※3)  | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ④ 被相続人は死亡の日まで、特例適用農地について農業を営んでいましたか。（営んでいた場合⇒該当「有」）          | ◇ [ ]   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ⑤ 贈与税の納税猶予の特例の適用を受けていませんか。（受けている場合⇒該当「有」）                    | ◇ 贈与税の申告書（控）  | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ⑥ 特例適用者は相続人であり、かつ速やかに農業経営を開始していますか。（相続人で農業経営を開始している場合⇒該当「有」） | ◇ [ ]   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ⑦ 現況が農地等以外の土地又は特定市街化区域農地等（都市営農農地等を除きます。）に特例を適用していませんか。       | ◇ [ ]   | <input type="checkbox"/>  | -   | <input type="checkbox"/>                              |                          |
|                  | ⑧ 担保提供関係書類を期限内に提出していますか。（担保提供関係書類を期限内に提出している場合⇒該当「有」）        | ● 担保目録、担保提供書等   | <input type="checkbox"/>  | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |                          |
| 例                | 非上場株式等についての相続税の納税猶予（特例措置）（※6）                                | ① 必要な書類を添付していますか。（非上場株式等についての相続税の納税猶予の特例を適用する場合⇒該当「有」）  | ● 会社の定款の写し等   | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                  |  | ② 期限内申告ですか。   |   | <input type="checkbox"/>                              | -   | -                        |
|                  |  | ③ 遺言書又は遺産分割協議書はありますか。   | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書（※3）  | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|                  |  | ④ 都道府県知事の認定書及び確認書はありますか。  | ● 中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律施行規則第7条第14項の都道府県知事の認定書の写し及び同条第7項の申請書の写し<br>● 同規則第17条第5項の確認書の写し及び同条第2項の申請書の写し | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |

| 項         | 目  | 確認事項（確認欄にチェックしてください）   | 確 認 書 類  | 確認<br>( <input type="checkbox"/> ) | 該当の<br>有無( <input type="checkbox"/> )                 | 添付<br>( <input type="checkbox"/> )                    |
|-----------|--|--|--|------------------------------------|---|---|
| 特         | 非上場株式等<br>についての相続<br>税の納税猶予<br>(特例措置)<br>(※6)            | ⑤ 「特例承継計画」（会社の後継者や承継時までの経営見通し等を記載したもの）を策定し、認定経営革新等支援機関（税理士、商工会、商工会議所等）の所見を記載の上、令和6年3月31日までに都道府県知事に提出し、その確認を受けましたか。                 | ◇ 承継計画等  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ⑥ 特例適用者が取得した非上場株式等は、平成30年1月1日から令和9年12月31日までの間の最初のこの特例の適用に係る相続又は遺贈による取得、又は、その取得の日から特例経営承継期間の末日までの間に相続税の申告書の提出期限が到来する相続又は遺贈による取得ですか。 |  |                                    | <input type="checkbox"/>                              | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 |
| 例         | 非上場株式等<br>の贈与者が死亡<br>した場合の相続<br>税の納税猶予<br>(特例措置)<br>(※6) | ⑦ 担保提供関係書類を期限内に提出していますか。<br>(担保提供関係書類を期限内に提出している場合⇒該当「有」)  | ● 担保目録、担保提供書等  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ① 必要な書類を添付していますか。<br>(非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予を適用する場合⇒該当「有」)   | ● 会社の定款の写し等  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
| 税 額 計 算 等 |  | ② 贈与税の納税猶予の特例の適用を受ける受贈者に係る贈与者の死亡ですか。<br>(上記に該当する場合⇒該当「有」)  | ◇ 贈与税の申告書（控）   | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ③ 期限内申告ですか。  |  | <input type="checkbox"/>           | -   | -   |
|           |  | ④ 都道府県知事の確認書はありますか。  | ● 中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律施行規則第13条第12項の都道府県知事の確認書の写し及び同条2項の申請書の写し | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ⑤ 担保提供関係書類を期限内に提出していますか。<br>(担保提供関係書類を期限内に提出している場合⇒該当「有」)  | ● 担保目録、担保提供書等  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ① 養子が2人以上いる場合、法定相続人の数に含める養子の数に誤りはありませんか（実子がいる場合には1人、実子がいない場合には2人となります。）  | ● 戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等（※2）                                    | <input type="checkbox"/>           | -   | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ② 法定相続分の計算に誤りはありませんか<br>(特に相続人に代襲相続人がいる場合。)  | ◇ 過去の相続税申告書（控）等  | <input type="checkbox"/>           | -   | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ③ 相続又は遺贈により財産を取得した者が孫（いわゆる孫養子を含み、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。<br>(上記相続人がいる場合⇒該当「有」)                                  | その他確認書類  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ④ 相続人が未成年者である場合に、過去に未成年者控除の適用を受けている場合は、前の相続における控除不足額を限度として控除していますか。<br>(過去に適用している場合⇒該当「有」)   |  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ⑤ 相続人が障害者である場合に、過去に障害者控除の適用を受けている場合は、前の相続における控除不足額を限度として控除していますか。<br>(過去に適用している場合⇒該当「有」)   |  | <input type="checkbox"/>           | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/>                              |
|           |  | ⑥ 法令の適用誤り、税額の計算誤り等はありませんか。   |  | <input type="checkbox"/>           | -   | <input type="checkbox"/>                              |

| 項 目   | 確認事項（確認欄にチェックしてください）  | 確 認 書 類         | 確認<br>(l)                | 該当の<br>有無(l)  | 添付<br>(l)                |
|-------|---|-----------------|--------------------------|---|--------------------------|
| そ の 他 | ① 生前の土地等の譲渡代金は相続財産に反映されていますか。<br>（土地等の譲渡代金がある場合<br>⇒該当「有」）                                | ◇ [ ]           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|       | ② 前回以前の相続において被相続人が取得した財産のうち、今回の相続財産に計上すべきものの有無を確認していますか。<br>（前回以前の相続において取得した場合<br>⇒該当「有」） | ◇ 前回相続の遺産分割協議書等 | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|       | ③ 多額の債務がある場合、その借り入れによって取得した財産は、相続財産に反映されていますか。<br>（多額の債務及び借入金がある場合<br>⇒該当「有」）             | ◇ 金銭消費貸借契約書等    | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|       | ④ 相続税の延納、物納をされる場合には、申請書等及び関係書類を相続税の申告書とともに申告期限（納期限）内に提出していますか。<br>（延納・物納をする場合⇒該当「有」）      | ◇ [ ]           | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 | <input type="checkbox"/> |
|       | ⑤ 非課税財産（墓所、霊びょう及び祭具並びにこれらに準ずるもの）を相続財産に計上していませんか（ただし、商品、骨とう品又は投資目的で所有するものを除く。）。            | ◇ [ ]           | <input type="checkbox"/> | -   | <input type="checkbox"/> |

(※1) 「戸籍の附票の写し」とは、市区町村長から交付を受けた戸籍の附票に記載された事項を証明した書類（原本）のことであり、当該書類を複写（コピー）したものではありません。

(※2) 次に掲げるいずれかの書類（複写したものを含みます。）の提出が必要です。

- 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」で、被相続人の全ての相続人を明らかにするもの
- ② 図形式の「法定相続情報一覧図の写し」（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ます。）

なお、被相続人に養子がいる場合、その養子の戸籍の謄本又は抄本（複写したものを含みます。）も提出が必要です。

(※3) 配偶者の税額軽減、小規模宅地等の特例、農地等についての相続税の納税猶予の特例、非上場株式等についての相続税の納税猶予の特例、山林についての相続税の納税猶予の特例、医療法人の持分についての相続税の納税猶予の特例、特定受贈同族会社株式等に係る特定事業用資産の特例、特定計画山林の特例、特定の美術品についての相続税の納税猶予の特例、個人の事業用資産についての相続税の納税猶予の特例等の適用を受ける場合には、遺産分割協議書の写し、遺産分割協議書に押印した相続人全員の印鑑証明書の原本又は遺言書の写しの提出が必要です。

(※4) 特例の適用を受ける者がマイナンバー（個人番号）を有している場合は提出する必要はありません。

(※5) 申告書の提出期限までに分割されていない財産を申告書の提出期限から3年以内に分割し、配偶者に対する相続税額の軽減の特例、小規模宅地等の特例及び特定計画山林の特例を受けようとするときは、「申告期限後3年以内の分割見込書」の提出が必要です。

(※6) 「非上場株式等についての相続税の納税猶予の特例（特例措置）」等の適用を受けるための適用要件及び添付書類の確認は、「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例のチェックシート（特例措置）」等を使用してください。

なお、「非上場株式等についての相続税の納税猶予の特例（一般措置）」等の適用を受けるための適用要件及び添付書類は「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例のチェックシート（一般措置）」等を確認してください。

被相続人 氏 名

\_\_\_\_\_

相 続 人 代 表

住 所

氏 名

日 中 連 絡 が  
とれる電話番号

( )

|                       |     |     |
|-----------------------|-----|-----|
| 関<br>与<br>税<br>理<br>士 | 所在地 |     |
|                       | 氏 名 |     |
|                       | 電話  | ( ) |