

## 相続税の申告のためのチェックシート

このチェックシートは、相続税の申告書を正しく作成していただけるよう、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あり、「確認事項」欄をご確認の上、「確認」欄にレ点の記入をお願いいたします。

なお、確認を要しない項目については、「確認」欄のレ点記入は必要ありません。

また、相続税の申告に際しては、本件チェックシートと併せて確認書類の添付をお願いいたします。

(平成26年分用)

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 (レ)	確 認 書 類 の 添 付
相 続 人 等	① 法定相続人に誤りはありますか。	○ 被相続人の戸籍謄本及び相続人の戸籍謄本 (※1)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 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(部)・無
相続財産の分割等	① 遺産分割協議書がありますか。	○ 遺産分割協議書(※2)及び各相続人の印鑑 証明書(※3)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 遺言書がありますか。	○ 家庭裁判所の検閲を受けた遺言書(※2)等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
相 続 財 産	① 未登記不動産はありますか。	○ 所有不動産を証明するもの (固定資産評価証明書、登記済権利証、登記 事項証明書等)  ○ 土地の賃貸借契約書、小作に付されている旨 の農業委員会の証明書  ○ 実測図、森林施業図等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 共有不動産はありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 先代名義の不動産はありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 他の市区町村に所在する不動産はありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑤ 他人の土地の上に存する建物(借地権)及び他人の農地を小作(耕作権)しているものはありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑥ 土地(特に山林)に縄延びはありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
有 価 証 券	① 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはありますか(無記名の有価証券も 含まれます。)	○ 証券、株券又はその預り証	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権はありますか。	○ 評価明細書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
現金・預貯金等	① 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはありますか。 ② 既経過利息の計算は行っていますか。	○ 預貯金・貸付信託等の残高証明書(相続開始日 現在のもの)、預貯金通帳等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
生命保険金	○ 生命保険契約に関する権利はありますか。	○ 保険証券、支払保険料計算書、所得税確定申 告書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
立 木	○ 樹種、樹齢等は確認されていますか。	○ 立木証明書、森林施業計画書、森林組合等の 精通者意見など	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
財 産	① 貸付金、前払金等はありませんか。	○ 法人税確定申告書(控)、借用証等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 庭園設備はありませんか。	○ 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(部)・無
	③ 自動車、ヨット等はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 貴金属はありませんか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑤ 書画・骨とう等はありませんか。	○ 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"/>	有(部)・無
	⑥ 未収となっている給与、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"/>	有(部)・無
	⑦ 電話加入権、営業権等はありませんか。	○ 評価明細書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑧ 国外にある財産はありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
相続時精算課税 適用 財 産	○ 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"/>	有(部)・無
生前贈与財産の 相続財産への加算	○ 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相続財産に加算してい ますか(贈与税の基礎控除以下のものを含まれます。)	○ (相続開始前3年以内に被相続人から贈与を 受けていた財産がある場合)贈与税の申告書 (控)等受贈財産の分かる書類	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
評 価	① 土地の評価は実測面積によっていますか。	○ 実測図	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 貸付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。)	○ 土地の賃貸借契約書、住宅地図等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
非 上 場 株 式	① 評価方式の判定に誤りはありますか。	○ 法人税確定申告書(控)  ○ 土地の賃貸借契約書  ○ 法人税確定申告書(控)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 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。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 各資産・負債の相続税評価額への評価替えに誤りはありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 繰延資産のうち財産の価値のないものを資産計上していませんか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑤ 法人の生命保険金請求権を資産計上していますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑥ 法人資産として計上されていない借地権はありますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
立 木	⑦ 準備金、引当金(平成14年改正法人税法附則第8条第2項及び第3項適用後の退 職給与引当金を除きます。)を負債計上していませんか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑧ 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"/>	有(部)・無
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。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無

※裏面に続きます

被相続人氏名				
相続人代表	所在地			
住所	氏名		電話	
氏名	電話	( )		

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 ( り )	確 認 書 類 の 添 付
小規模宅地等	① 特例を適用する場合に必要な書類を添付していますか。	○ 申告書第11・11の2表の付表1	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 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書類を添付していますか。	○ 申告書第11・11の2表の付表2の1から付表2の3	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 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書類を添付していますか。	○ 取得した者の住民票の写し(※4)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 特定同族会社事業用宅地等の適用を受ける場合に必要書類を添付していますか。	○ 取得した者の戸籍の附票の写し(※5) ○ 相続開始日前3年以内にその取得者が居住していた家屋が、自己又はその配偶者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"/>	有(部)・無
	⑤ 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。	○ 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の総数(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	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	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。	○ 収支内訳書(不動産所得用)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑦ 限度面積の計算は適正にされていますか。	○ 住民票の写し(※4)、戸籍の附票の写し(※5)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑧ 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。(※6)	○ 申告書第11・11の2表の付表2の1 ○ 遺産分割協議書又は遺言書(※2)及び各相続人の印鑑証明書(※3)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
特定計画山林	① 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1及び付表4	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 特例を適用する場合に必要な書類が添付されていますか。	○ 森林経営計画書の写し	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	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。(※6)	○ 特例の適用を受ける資産の内容の分かるもの ○ 遺産分割協議書又は遺言書(※2)及び各相続人の印鑑証明書(※3)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
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。(※6)	○ 遺産分割協議書又は遺言書(※2)及び各相続人の印鑑証明書(※3)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
農地等についての相続税の納税猶予	① 期限内申告ですか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 遺言書又は遺産分割協議書はありますか。	○ 遺産分割協議書又は遺言書(※2)及び各相続人の印鑑証明書(※3)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 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。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 贈与税の納税猶予の特例の適用を受けていませんか。	○ 贈与税の申告書(控)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑤ 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。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑥ 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"/>	有(部)・無
	⑦ 必要な書類が添付されていますか。	○ 農業委員会の適格者証明書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
非上場株式等についての相続税の納税猶予(※7)	① 期限内申告ですか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 遺産分割協議書又は遺言書はありますか。	○ 遺産分割協議書又は遺言書(※2)及び各相続人の印鑑証明書(※3)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 経済産業大臣からの認定書はありますか。	○ 経済産業大臣の認定書・認定申請書の写し	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 被相続人はかつて非上場株式等に係る会社の代表者でしたか。	○ 会社の登記事項証明書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑤ 特例適用者は相続開始直前に被相続人の親族であり、相続開始日の翌日から5か月経過した日において非上場株式等に係る会社の代表者ですか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑥ 特例適用者は申告期限まで取得した全ての非上場株式等を保有していますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑦ 必要な書類が添付されていますか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
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(※7)	① 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。	○ 贈与税の申告書(控)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 期限内申告ですか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 経済産業大臣からの確認書はありますか。	○ 経済産業大臣の確認書の写し	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 特例適用者は相続開始直前に被相続人の親族であり、相続開始の時に非上場株式等に係る会社の代表者ですか。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	⑤ 必要な書類が添付されていますか。	○ 会社の登記事項証明書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
葬式費用	○ 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。	○ 領収書等	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
税額計算等	① 養子が2人以上いる場合は、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(実子がいる場合は1人、実子がいない場合は2人となります。)	○ 被相続人の戸籍謄本及び相続人の戸籍謄本(※1)	<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	② 法定相続分の計算に誤りはありませんか(特に相続人に代襲相続人がいる場合)。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	③ 相続人が孫(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。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無
	④ 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"/>	有(部)・無
その他	○ 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)内に提出する必要があります。		<input type="checkbox"/>	有(部)・無

※1 被相続人の全ての相続人を明らかにする戸籍の謄本の原本を提出する必要があります。

※2 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、特定受贈同族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の適用を受ける場合には、必ず遺産分割協議書の写し又は遺言書の写しの提出が必要です。

※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、特定受贈同族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の適用を受ける場合には、必ず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の提出が必要です。

※4 「住民票の写し」とは、市区町村長から交付を受けた住民票(住民基本台帳)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。

※5 「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。

※6 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、配偶者の税額軽減、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。

※7 非上場株式等についての相続税の納税猶予の特例の適用を受けるための適用要件及び添付書類の確認には、「(平成24年8月1日以降用)非上場株式等についての相続税の納税猶予の特例のチェックシート」を使用してください。