

医療法人持分納税猶予税額・税額控除額の計算書

被相続人	医療法人持分相続人等
------	------------

この計算書は、医療法人の持分についての納税猶予及び免除の特例(租税特別措置法第70条の7の8第1項)又は医療法人の持分についての税額控除の特例(租税特別措置法第70条の7の9第1項)の適用を受ける人(以下この表において「医療法人持分相続人等」と表記しています。)が、相続税の修正申告において、医療法人の持分に係る納税猶予税額(医療法人持分納税猶予税額)又は税額控除額(医療法人持分税額控除額)を算出するために使用します。

1 医療法人持分納税猶予税額又は医療法人持分税額控除額の基となる相続税の総額の計算

(1) 「特定価額に基づく課税遺産総額」等の計算

区 分	㊦ 修正前の課税額	㊧ 修正申告額	㊨ 修正する額(㊧-㊦)
① 医療法人持分相続人等の医療法人の持分の価額(第8の4表の付表のAの金額)			円
② 医療法人持分相続人等に係る債務及び葬式費用の金額(その医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の③の金額)			
③ 医療法人持分相続人等が相続又は遺贈により取得した財産の価額(その医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の(①+②)(又は修正申告書第3表・第8表2の1の①)の金額)			
④ 控除未済債務額(①+②-③)(赤字の場合は0)			
⑤ 特定価額(①-④)(1,000円未満切捨て)(赤字の場合は0)	,000	,000	,000
⑥ 医療法人持分相続人等以外の相続人等の課税価格の合計額(その医療法人持分相続人等以外の相続人等の修正申告書第1表の⑥(又は修正申告書第3表・第8表2の1の⑥)の金額の合計額)	,000	,000	,000
⑦ 基礎控除額(第2表の㊸欄の金額)	,000,000	,000,000	,000,000
⑧ 特定価額に基づく課税遺産総額(⑤+⑥-⑦)	,000	,000	,000

(2) 「特定価額に基づく相続税の総額」等の計算

法定相続人の氏名	法定相続分	特定価額に基づく相続税の総額の計算	
		㊩ 法定相続分に応ずる取得金額(⑧×⑩)	㊪ 相続税の総額の基礎となる税額(第2表の「速算表」で計算します。)
		円	円
		,000	,000
		,000	,000
		,000	,000
		,000	,000
法定相続分の合計	1	㊫ 相続税の総額(㊪の合計額)	00

(注) 1 ㊩欄の「修正申告書第1表の(①+②)」の金額は、医療法人持分相続人等が租税特別措置法第70条の6第1項の規定による農地等についての納税猶予の特例の適用を受ける場合には、「修正申告書第3表・第8表2の1の①」の金額となります。また、㊪欄の「修正申告書第1表の⑥」の金額は、相続又は遺贈により財産を取得した人のうちに租税特別措置法第70条の6第1項の規定による農地等についての納税猶予の特例の適用を受ける人がいる場合には、「修正申告書第3表・第8表2の1の⑥」の金額となります。
 2 ㊩及び㊪欄は、第2表の「④法定相続人」の「氏名」欄及び「⑤左の法定相続人に応じた法定相続分」欄からそれぞれ転記します。

2 医療法人持分納税猶予税額又は医療法人持分税額控除額の計算

区 分	㊦ 修正前の課税額	㊧ 修正申告額	㊨ 修正する額(㊧-㊦)
① (医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の(⑬+⑭-⑮)の金額)			円
② 特定価額に基づく医療法人持分相続人等の算出税額(1の⑬×1の⑤/1の(⑤+⑥))			
③ 特定価額に基づき相続税額の2割加算が行われる場合の加算金額(②×20%)			
④ (②+③-医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の⑮)の金額(赤字の場合は0)			
⑤ 医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の⑥の課税価格に基づく算出税額(その医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の⑨(又は⑩+⑪-⑫))(赤字の場合は0)(注1参照)			
⑥ (①+④-⑤)の金額(赤字の場合は0)			
⑦ (④-⑥)の金額(赤字の場合は0)			
⑧ 特例の適用に係る医療法人が2人以上ある場合の医療法人ごとの医療法人持分納税猶予税額等(注2参照)			

イ (医療法人名) _____ に係る医療法人持分納税猶予税額等 (⑦×イの持分の価額/1の①)(100円未満切捨て)	00	00	00
ロ (医療法人名) _____ に係る医療法人持分納税猶予税額等 (⑦×ロの持分の価額/1の①)(100円未満切捨て)	00	00	00
ハ (医療法人名) _____ に係る医療法人持分納税猶予税額等 (⑦×ハの持分の価額/1の①)(100円未満切捨て)	00	00	00
⑨ 医療法人持分納税猶予税額等(⑦)の金額(100円未満切捨て)(又は⑧の金額の合計額)(注2参照)	00	00	00

イ	「医療法人の持分についての納税猶予及び免除の特例」の適用を受ける場合		医療法人持分納税猶予税額(注3参照) (⑨の金額を転記します。)	A	A	00	00	00
	ロ	(イ)	持分の全てを放棄したとき	医療法人持分税額控除額(注3参照) (⑨の金額を転記します。)	B	B	00	00
(ロ)		持分の一部を放棄し、その残余の部分を基金拠出型医療法人の基金として拠出したとき (*第8の4表の付表の計算明細の各欄を記入します。)	医療法人持分税額控除額(注3参照) (第8の4表の付表のFの金額を転記します。)	B	B			

(注) 1 ⑤欄の算式中の「修正申告書第1表の⑨」の金額は、相続又は遺贈により財産を取得した人のうちに租税特別措置法第70条の6第1項の規定による農地等についての納税猶予の特例の適用を受ける人がいる場合は、医療法人持分相続人等の「修正申告書第1表の⑩」の金額となります。
 2 ⑧欄について、特例の適用に係る医療法人が1法人の場合は、⑧欄の記入は行わず、⑦欄の金額を⑨欄に記入します(100円未満切捨て)。なお、「医療法人持分納税猶予税額等」とは、租税特別措置法第70条の7の8第2項に規定する納税猶予分の相続税額に相当する金額を、イからハまでの各欄の算式中の「持分の価額」とし、第8の4表の付表の「医療法人の持分の明細」のA欄の金額をいいます。
 また、特例の適用に係る医療法人が4人以上ある場合は、適宜の用紙に医療法人ごとの医療法人持分納税猶予税額又は医療法人持分税額控除額を記載して添付してください。
 3 ⑩欄は、イ又はロの場合に応じ、医療法人持分納税猶予税額をA欄に、又は医療法人持分税額控除額をB欄に記入します。なお、ロの場合には、放棄の態様((イ)又は(ロ))に応じ、(イ)のときには⑨欄の金額を、(ロ)のときには⑨欄の金額に基づき算出した第8の4表の付表の「基金拠出型医療法人へ基金を拠出した場合の医療法人持分税額控除額の計算明細」のFの金額を、それぞれのB欄に転記します。また、その算出した⑩欄のA又はB欄の金額を医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の「医療法人持分納税猶予税額⑩」又は「医療法人持分税額控除額⑩」欄に転記します。なお、医療法人持分相続人等が、農地等についての納税猶予の特例、株式等についての納税猶予の特例又は山林についての納税猶予の特例の適用を受ける場合には、⑩欄の金額によらず、修正申告書第8の5表の⑬欄のA又はB欄の金額を医療法人持分相続人等の修正申告書第1表の「医療法人持分納税猶予税額⑬」又は「医療法人持分税額控除額⑬」欄に転記します。