

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。申告書の作成に際して、ご利用の上、申告書に添付して提出くださるようお願いいたします。

検討項目	検討内容	検討資料	検討済(レ)	検討資料(又は写し)の添付
相続人等	法定相続人に誤りはありませんか。 相続人に未成年者はいませんか。	戸籍の謄本、相続関係図 特別代理人選任の審判の証明書		有(部)・無 有(部)・無
相続財産の分割等	遺言書がありますか。 遺産分割協議書がありますか。	家庭裁判所の検認を受けた 遺言書等 遺産分割協議書、各相続人の 印鑑証明書(注1)		有(部)・無 有(部)・無
相続財産	不動産	未登記不動産はありませんか。 共有不動産はありませんか。 先代名義の不動産はありませんか。 他の市区町村に所在する不動産はありませんか。 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 ありませんか。 土地(特に山林)に縄延はありませんか。	所有不動産を証明するもの (固定資産税評価証明書、登記 簿謄本等) 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	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
	有価証券	名義は異なるが、被相続人に帰属するものは ありませんか(無記名の有価証券も含まれます。) 新株引受権、配当特権はありませんか。	証券、株券又はその預り証 評価明細書等	有(部)・無 有(部)・無
	現金・預貯金等	名義は異なるが、被相続人に帰属するものは ありませんか。 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、 預貯金通帳等	有(部)・無 有(部)・無
	生命保険金	生命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、 所得税確定申告書等	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	有(部)・無
	その他の財産	貸付金、前払金等はありませんか。 庭園設備はありませんか。 自動車、ヨット等はありませんか。 貴金属、書画、骨とう等はありませんか。 未収となっている給与、地代、家賃、配当等は ありませんか。 電話加入権、営業権等はありませんか。	法人税確定申告書、借用証等 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) 賃貸借契約書、通帳、配当金 支払通知書等 評価明細書	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
	葬式費用	法要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	
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 控除未満のものを含みます。)	相続開始前3年間の預貯金及び 有価証券の取引明細(家族分も 含みます。)		有(部)・無

相続税の申告のためのチェックシート(2)に続く

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	東京都台東区池之端1-1-1 池之端ビル2階	
	氏名	小関 勝紀	電話 03-5688-5271

検討項目		検討内容	検討資料	検討済(レ)	検討資料(又は写し)の添付
評価	不動産	土地の評価は実測面積によっていますか。 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(使用賃貸の場合には自用地評価とまります。)	実測図 土地の賃貸借契約書、住宅地図		有(部)・無 有(部)・無
	非上場株式	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。 機械等に係る割増償却額を修正していますか。 法人の受取生命保険金を資産計上していますか。 繰延資産を資産計上していませんか。 準備金、引当金(法人税法第55条第2項に規定する退職給与引当金を除く。)を負債計上していませんか。 死亡退職金を負債計上していますか。 未納公租公課を負債計上していますか。	土地の賃貸借契約書 法人税確定申告書 取引相場のない株式の評価明細書		有(部)・無 有(部)・無
	立木	15%の評価減をしていますか(相続人及び受遺者が立木を取得している場合に限り。)			
特例	小規模宅地等	貸地(貸駐車場等)について特定事業用宅地の80%減をしていませんか。 特定居住用宅地は取得者について居住継続、所有継続要件を満たしていますか。 面積制限の計算は適正になされていますか。 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。 必要な書類が添付されていますか。	収支内訳書(不動産所得用) 戸籍の附票の写し、住民票等 申告書第11表の付表 遺言書又は遺産分割協議書 戸籍の謄本等		有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 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。(注2)	遺言書又は遺産分割協議書		有(部)・無
	農地等の相続税の納税猶予	期限内申告ですか。 遺言書又は遺産分割協議書がありますか。 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。 贈与税の納税猶予の特例の適用を受けていませんか。 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。 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。 必要な書類が添付されていますか。	遺言書又は遺産分割協議書 贈与税の申告書(控) 農業委員会の適格者証明書等		有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
税額計算等	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(実子がいる場合には1人、実子がいない場合には2人となります。) 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又は嫡出子でない者がいる場合)。 相続人が兄弟姉妹や受遺者等の場合は、税額の2割加算をしていますか。	被相続人の戸籍謄本		有(部)・無	
その他	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。 法令の適用誤り、税額の計算誤り等はありませんか。 相続税の延納、物納をされる場合には、申請書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。				

(注1) 配偶者に対する相続税額の軽減の特例又は小規模宅地等の特例の適用を受ける場合には、「印鑑証明書」は必ず原本を提出してください。

(注2) 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、配偶者の税額軽減又は小規模宅地等の特例を受けようとするときは、当該申告書に「申告期限後3年以内の分割見込書」の提出が必要です。