

目 次

A 相続の開始から相続人・相続分の確定

A 1 1 1	相続手続～発生後4ヶ月～	2
A 2 1 1	遺言書の有無の確認	3
A 2 1 2	遺言内容の実現（遺言執行）	4
A 2 1 3	自筆証書遺言の法的効果の判定	5
A 3 1 1	所得税の準確定申告（要不要判定）	6
A 3 1 2	準確定申告書の作成	7
A 3 1 3	医療費控除の適用の確認	8
A 3 1 4	準確定申告による還付金・納付税額の取扱い	9
A 4 1 1	被相続人が事業を行っていた場合の税務手続	10
A 4 2 1	被相続人の事業を承継した相続人の 税務手続が必要かどうか	11
A 4 2 2	相続人の開業の届出 ～所得税～	12
A 4 2 3	相続人の開業の届出 ～消費税①～	13
A 4 2 4	相続人の開業の届出 ～消費税②～	14
A 4 2 5	相続人の開業の届出 ～消費税③～	15
A 5 1 1	相続財産の把握（相続人による）	16
A 5 2 1	相続財産の把握（税理士による）	17
A 5 2 2	家族名義の預金等が相続税の 課税対象となるかどうかの確認	18
A 6 1 1	相続人と相続分の確定	19

A 6 2 1	被相続人の出生から死亡までの戸籍謄本の収集	20
A 6 3 1	戸籍内容の確認	21
A 6 3 2	配偶者以外に相続人（血族相続人）がいるかどうか	22
A 6 3 3	代襲相続人がいるかどうか（第1順位）	23
A 6 3 4	代襲相続人がいるかどうか（第3順位）	24
A 7 1 1	相続の承認と放棄	25
A 7 1 2	相続の放棄手続	26
A 8 1 1	遺留分の確認	27
A 8 2 1	遺留分の減殺請求の手続	28

B 遺産分割と分割協議書作成

B 1 1 1	遺産分割と分割協議書の作成	30
B 2 1 1	遺産分割協議（通常の場合）	31
B 2 1 2	遺産分割協議が長期化した場合の対応方法の検討	32
B 3 1 1	相続人や相続の発生の仕方が特殊な場合の流れの確認	33
B 3 2 1	相続人が未成年者の場合（特別代理人選任手続）	34
B 3 2 2	特別代理人を選定する必要があるかどうかの判定	35
B 3 3 1	相続人が行方不明者の場合 （不在者財産管理人選任手続）	36
B 3 4 1	相続人が国外居住者の場合	37
B 3 5 1	父母の相続が続いて発生した場合	38

B 4 1 1	被相続人の遺言に基づく分割の検討	39
B 5 1 1	代償分割	40
B 6 1 1	換価分割	41
B 7 1 1	遺産分割協議書の作成と押印	42
B 7 1 2	新たに財産が出てきた場合の対策	43

C 財産評価(1)ー土地

C 1 1 1	土地の評価の手順	46
C 1 2 1	対象地の所在の確認	47
C 1 3 1	地目の確認	48
C 1 4 1	地積の確認	49
C 1 5 1	借地権、借家権の権利関係の確認	50
C 1 5 2	貸宅地である場合の権利関係の確認	51
C 1 5 3	貸家建付地である場合の権利関係の確認	52
C 1 6 1	共有持分の確認	53
C 1 7 1	評価単位の判定	54
C 1 8 1	評価方法の確認ー路線価方式か倍率方式か	55
C 1 8 2	路線価図からの評価手順	56
C 1 8 3	倍率表からの評価手順	57
C 1 8 4	固定資産税評価額の確認	58
C 1 8 5	倍率のない雑種地である場合の評価手順	59

C 1 9 1	特殊要因の減額の有無の確認	60
C 1 9 2	私道である場合のしんしゃくの判定	61
C 1 9 3	都市計画道路予定地である場合の補正率の確定	62
C 1 9 4	高圧線下の土地の場合の控除割合の確定	63
C 1 9 5	広大地に該当するか否かの判定	64
C 1 9 6	市街化調整区域等内の土地の開発可否の判定	65
C 1 9 7	現に有効利用されているか否かの判定	66
C 1 9 8	無道路地のしんしゃくを行うか否かの判定	67
C 1 9 9	容積率の異なる2以上の地域にわたる場合の 減額があるか否かの判定	68
C 1 9 10	土地区画整理事業施行中の土地の評価方法の判定	69
C 1 9 11	セットバックの評価減を行うか否かの判定	70
C 1 9 12	その他、利用価値が著しく低下している土地に 該当しているか否かの確認	71

C 財産評価(2)―家屋

C 2 1 1	家屋の評価の手順	74
C 2 2 1	固定資産税評価額の確認	75
C 2 3 1	自用・貸家の別による評価倍率の判定	76

C 財産評価(3)－小規模宅地の特例

C 3 1 1	小規模宅地の特例の適用の手順	78
C 3 2 1	事業用宅地等の要件の判定	79
C 3 2 2	特定事業用宅地等の取得者要件の判定	80
C 3 2 3	特定同族会社事業用宅地等の取得者要件の判定	81
C 3 2 4	貸付事業用宅地等の取得者要件の判定	82
C 3 3 1	居住用宅地等の要件の判定	83
C 3 3 2	生計一親族の居住用の判定	84
C 3 3 3	老人ホームに入所していた場合の居住用の判定	85
C 3 3 4	主たる居住地の判定	86
C 3 3 5	取得者の居住用の要件に該当するかの判定	87
C 3 4 1	継続要件、保有要件、取得要件の判定	88
C 3 4 2	申告期限後に特例を受けられる場合の手続	89
C 3 5 1	複数の特例対象地の有利選択順位の確認	90
C 3 5 2	私道への適用可否の判定	91
C 3 6 1	添付書類の確認	92

C 財産評価(4)－取引相場のない株式

C 4 1 1	取引相場のない株式の評価の手順	94
C 4 2 1	原則的評価と特例的評価の確認	95
C 4 2 2	同族株主の判定	96

C 4 2 3	原則的評価と特例的評価の判定	97
C 4 2 4	同族株主がいる会社の判定	98
C 4 2 5	同族株主がいない会社の判定	99
C 4 3 1	会社規模（Lの割合）の確認	100
C 4 3 2	業種の確認	101
C 4 3 3	総資産価額の確認	102
C 4 3 4	取引金額の確認	103
C 4 3 5	従業員数の確認	104
C 4 3 6	評価会社の業種に応じた会社規模の判定	105
C 4 3 7	卸売業の会社規模の判定	106
C 4 3 8	小売・サービス業の会社規模の判定	107
C 4 3 9	卸売業、小売・サービス業以外の会社規模の判定	108
C 4 4 1	一般の評価会社と特定の評価会社の評価方式の判定	109
C 4 5 1	一般の評価会社の評価方式の判定	110

C 財産評価(5)－金融資産

C 5 1 1	金融資産の評価の手順	112
C 5 2 1	上場株式の評価	113
C 5 2 2	銘柄と株式数の確認	114
C 5 2 3	金融商品取引所の判定	115
C 5 3 1	配当期待権の評価	116

C 5 4 1	医療法人の出資の評価	117
C 5 4 2	社団である医療法人で、 出資持分の定めがあるものの評価	118
C 5 5 1	公社債の評価	119
C 5 5 2	利付公社債（個人向け国債）の評価	120
C 5 5 3	利付公社債（個人向け国債以外）の評価	121
C 5 5 4	券面額100円当たりの価額の判定（利付債）	122
C 5 5 5	割引発行の公社債の評価	123
C 5 5 6	券面額100円当たりの価額の判定（割引債）	124
C 5 6 1	証券投資信託受益証券の評価	125
C 5 6 2	日々決算型の証券投資信託受益証券の評価 （中期国債ファンド、MMF等）	126
C 5 6 3	上場されている証券投資信託受益証券の評価	127
C 5 6 4	その他の証券投資信託受益証券の評価	128
C 5 7 1	手許現金の評価	129
C 5 8 1	預貯金の評価	130
C 5 8 2	取引金融機関の確認	131
C 5 8 3	家族名義預貯金の相続財産性の確認	132
C 5 9 1	貸付金債権の評価	133
C 5 9 2	元本の価額（回収不能額の有無）の判定	134
C 5 10 1	受取手形の評価	135

C 5 11 1	ゴルフ会員権の評価	136
C 5 11 2	ゴルフ会員権の評価方法の判定	137
C 5 12 1	国外財産・外貨建資産・外貨建債務の邦貨換算	138

C 財産評価(6)－その他の財産

C 6 1 1	その他の財産の評価の手順	140
C 6 2 1	みなし相続財産の評価	141
C 6 2 2	生命保険金等の評価	142
C 6 2 3	退職手当金等の評価	143
C 6 2 4	生命保険契約に関する権利の評価	144
C 6 2 5	定期金に関する権利の評価	145
C 6 2 6	有期定期金の評価	146
C 6 2 7	終身定期金の評価	147
C 6 3 1	一般動産の評価	148
C 6 4 1	損害保険契約の評価	149

D 相続税の申告(1)－課税価格計算

D 1 1 1	税額計算までの全体像① 課税価格計算	152
D 1 2 1	みなし相続財産の計上	153
D 1 2 2	保険契約の内容と区分の確認	154
D 1 2 3	生命保険金等の確認	155

D 1 2 4	生命保険契約に関する権利の確認	156
D 1 2 5	定期金に関する権利の確認	157
D 1 2 6	保証期間付定期金に関する権利の確認	158
D 1 2 7	退職手当金等の計上に関する確認	159
D 1 2 8	非課税扱いとなる弔慰金等の確認	160
D 1 3 1	非課税財産	161
D 1 4 1	相続時精算課税の適用を受ける贈与財産の加算	162
D 1 5 1	債務控除の適用	163
D 1 5 2	被相続人に係る未納の公租公課の債務計上	164
D 1 6 1	被相続人の葬式費用の債務計上	165
D 1 7 1	相続開始前3年以内の贈与財産の加算	166

D 相続税の申告(2)―税額計算

D 2 1 1	税額計算までの全体像② 税額計算	168
D 2 2 1	2割加算の適用	169
D 2 3 1	税額控除の適用	170
D 2 3 2	暦年課税分の贈与税額控除	171
D 2 3 3	配偶者の税額軽減額	172
D 2 3 4	未成年者控除	173
D 2 3 5	障害者控除	174
D 2 3 6	相次相続控除	175

D 2 4 1	農地等の納税猶予制度の適用	176
----------------	---------------	-----

D 2 4 2	農地等の納税猶予制度の適用を受ける場合の 配偶者の税額軽減の計算	177
----------------	-------------------------------------	-----

D 相続税の申告(3)―当初申告の方法

D 3 1 1	お尋ねの作成・提出 (課税価格が基礎控除額以下の場合)	180
----------------	--------------------------------	-----

D 3 1 2	期限内申告	181
----------------	-------	-----

D 3 1 3	期限後申告	182
----------------	-------	-----

D 相続税の申告(4)―遺産が未分割の場合

D 4 1 1	遺産が未分割の場合の申告手続	184
----------------	----------------	-----

D 4 1 2	遺産が未分割のまま申告期限から 3年経過した場合の手続	185
----------------	--------------------------------	-----

E 農地等の相続税の納税猶予の特例

E 1 1 1	農地等の納税猶予の特例を受けるための手続	188
----------------	----------------------	-----

E 1 2 1	農地等の納税猶予の特例を受けるための要件	189
----------------	----------------------	-----

E 1 3 1	農地等の納税猶予の特例適用対象となる農地等	190
----------------	-----------------------	-----

E 1 4 1	農地等の納税猶予にかかる相続税が免除される場合	191
----------------	-------------------------	-----

E 1 5 1	農地等の納税猶予期限の全部が確定する場合	192
----------------	----------------------	-----

E 1 5 2	農地等の納税猶予期限の一部が確定する場合	193
----------------	----------------------	-----

E 1 6 1	納税猶予適用農地の貸付特例適用有無の判定	194
----------------	----------------------	-----

F 相続税の納付

F 1 1 1	相続税の納付方法の決定	196
----------------	-------------	-----

F 1 1 2	納付計画の立案	197
----------------	---------	-----

F 1 1 3	延納を選択できるか否かの確認 (金銭一時納付が不可能な場合)	198
----------------	-----------------------------------	-----

F 1 1 4	物納を選択できるか否かの確認 (物納資金の調達が不可能な場合)	199
----------------	------------------------------------	-----

F 2 1 1	延納手続	200
----------------	------	-----

F 2 1 2	延納ができるか否か	201
----------------	-----------	-----

F 2 2 1	延納の申請手続	202
----------------	---------	-----

F 2 3 1	担保の提供 (必要か否かの判定)	203
----------------	------------------	-----

F 2 3 2	担保として提供できる財産か否かの確認	204
----------------	--------------------	-----

F 2 3 3	土地 (担保提供する場合の必要書類の準備)	205
----------------	-----------------------	-----

F 2 4 1	延納申請の許可	206
----------------	---------	-----

F 3 1 1	物納手続	207
----------------	------	-----

F 3 1 2	物納ができるか否か	208
----------------	-----------	-----

F 3 2 1	物納財産に充てられるか否か	209
----------------	---------------	-----

F 3 2 2	物納財産の種類と順位の確認	210
----------------	---------------	-----

F 3 2 3	管理処分不適格財産でないか否か (土地の場合)	211
----------------	-------------------------	-----

F 3 2 4	管理処分不適格財産でないか否か（株式の場合）	212
F 3 2 5	②不動産のうち物納劣後財産に該当するもの	213
F 3 3 1	物納の申請手続	214
F 3 3 2	物納手続関係書類の準備（全ての土地に共通）	215
F 3 4 1	収納価額の確認（不動産）	216
F 3 5 1	物納申請の許可	217

G 相続税の申告後の諸問題(1)－相続税の申告後の税務問題

G 1 1 1	相続税の申告後の税務問題	220
G 2 1 1	修正申告	221
G 2 2 1	税務調査前の修正申告	222
G 2 3 1	税務調査後の修正申告	223
G 2 4 1	加算税が課されない修正申告の判定	224
G 2 5 1	延滞税が課されない修正申告の判定	225
G 3 1 1	更生の請求	226
G 3 2 1	更生の請求の手続の一般的な流れ	227
G 3 3 1	更生の請求（国税通則法）	228
G 3 4 1	更生の請求（相続税法）	229
G 4 1 1	未分割遺産が分割された場合	230
G 4 2 1	未分割遺産が分割された場合の期限後申告	231
G 4 3 1	未分割遺産が分割された場合の修正申告	232

G 4 4 1	未分割遺産が分割された場合の更生の請求	233
G 5 1 1	遺留分の減殺請求があった場合	234
G 5 2 1	遺留分の減殺請求があった場合の期限後申告	235
G 5 3 1	遺留分の減殺請求があった場合の修正申告	236
G 5 4 1	遺留分の減殺請求があった場合の更生の請求	237
G 6 1 1	申告期限から3年以内に相続財産の譲渡があった場合	238
G 6 2 1	相続財産を譲渡した場合の 相続税の取得費加算の特例の適用手続	239
G 6 3 1	相続した非上場株式を発行会社に 譲渡した場合のみなし配当課税の特例	240
G 7 1 1	税務調査	241
G 7 2 1	相続税の税務調査の一連の流れ	242
G 7 3 1	税務調査を受ける前の準備	243
G 7 4 1	申告内容に非違がある場合の取扱い	244
G 7 5 1	申告内容に非違がある場合の加算税の取扱い	245
G 8 1 1	不服申立	246
G 8 2 1	不服申立制度の概要	247
G 8 3 1	異議申立の手続	248
G 8 4 1	審査請求の手続	249
G 8 5 1	課税処分取消請求の税務訴訟の手続	250

G 相続税の申告後の諸問題(2)－相続財産の名義変更手続

G 9 1 1	相続財産の名義変更手続	252
G 9 2 1	土地の名義変更手続	253
G 9 3 1	家屋の名義変更手続	254
G 9 3 2	家屋の相続登記	255
G 9 3 3	未登記家屋の所有者変更手続	256
G 9 4 1	預貯金の名義変更手続	257
G 9 5 1	有価証券の名義変更手続	258
G 9 6 1	その他財産の名義変更手続	259
G 9 7 1	借入金の名義変更手続	260
G 9 8 1	抵当権の名義変更手続	261

H 贈与税の申告の手順

H 1 1 1	贈与税の申告の手順	264
H 2 1 1	贈与税の課税原因の確認	265
H 2 2 1	形式的に贈与が成立しているか否かの確認	266
H 2 3 1	実質的に贈与が成立しているか否かの判定 1	267
H 2 4 1	実質的に贈与が成立しているか否かの判定 2	268
H 2 5 1	贈与を受けたものとみなされる財産の判定	269
H 3 1 1	贈与による財産の取得時期の判定	270

I 贈与財産の評価

I 1 1 1	贈与財産の評価の事前準備	272
I 1 2 1	贈与財産の非課税財産の確認	273
I 1 2 2	扶養義務者から生活費や教育費として贈与か否かの判定	274
I 1 2 3	社交上必要と認められる香典・祝物・見舞金等の 贈与か否かの判定	275
I 1 3 1	通常の相続財産と異なる財産評価を行う場合の評価手順 (負担付贈与・対価を伴う取引により取得した土地等)	276

J 贈与税の申告形態と申告書の作成

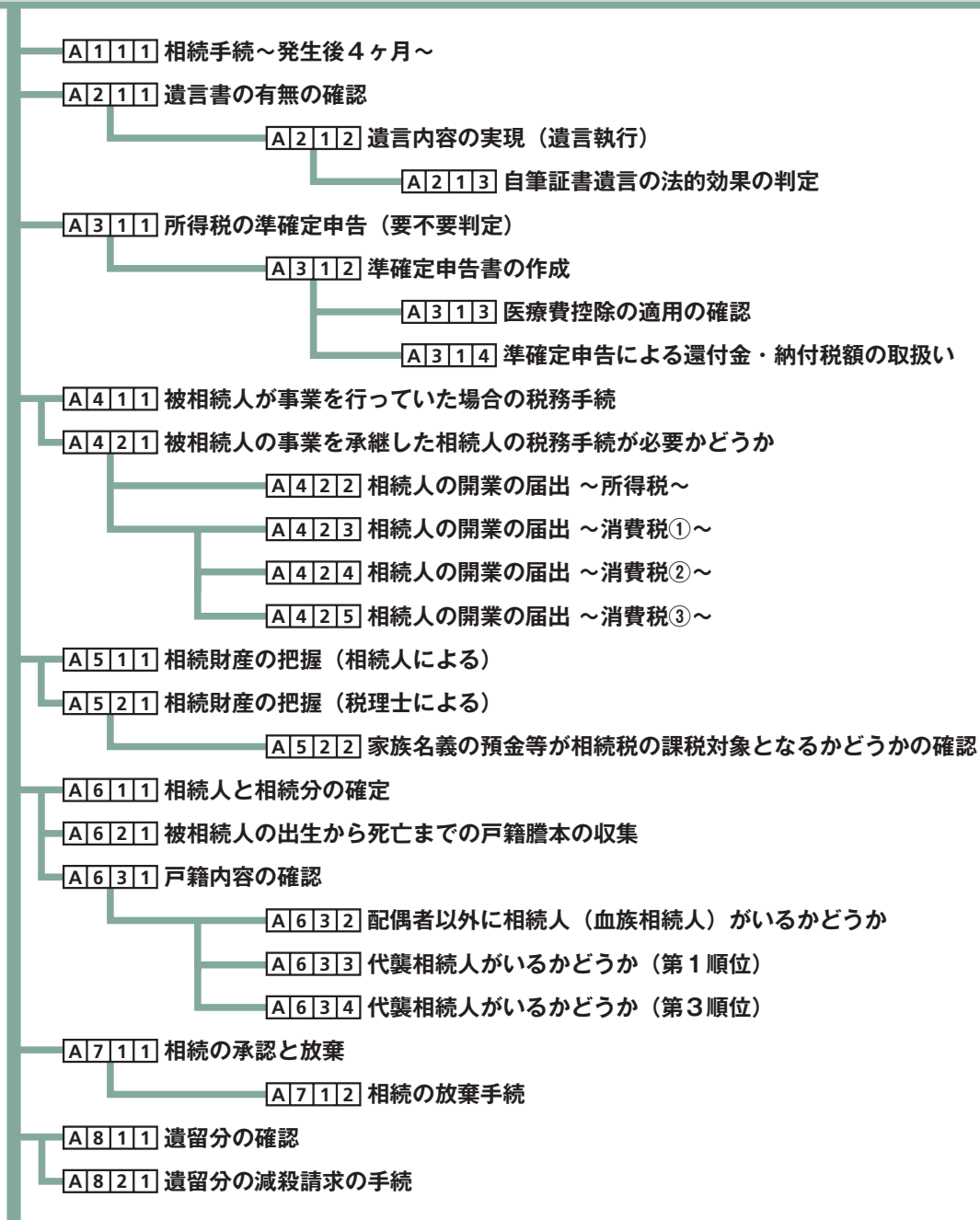
J 1 1 1	贈与税の申告形態の判定	278
J 2 1 1	暦年課税	279
J 2 2 1	贈与財産が110万円を超えるのか否かの判定	280
J 2 3 1	配偶者控除の特例の適用手続	281
J 2 3 2	適用対象者の判定	282
J 2 3 3	適用対象不動産の判定1 (居住用不動産の贈与の場合)	283
J 2 3 4	適用対象不動産の判定2 (居住用不動産の取得の金銭贈与の場合)	284
J 2 3 5	添付書類の整備	285
J 3 1 1	相続時精算課税制度	286
J 3 2 1	既に相続時精算課税制度を選択しているか否かの判定	287

J 3 3 1	新たに相続時精算課税制度を選択する場合の 申告手続きの流れ	288
J 3 3 2	適用対象者の判定	289
J 3 3 3	相続時精算課税制度を選択する場合の添付書類の整備	290
J 4 1 1	住宅取得等資金の非課税の特例の適用手続き	291
J 4 2 1	受贈者の判定	292
J 4 3 1	住宅用家屋の要件の確認	293
J 4 3 2	住宅用家屋の判定 1 (住宅用家屋の新築又は未使用の家屋の取得の場合)	294
J 4 3 3	住宅用家屋の判定 2 (既存の住宅用家屋の取得の場合)	295
J 4 3 4	住宅用家屋の判定 3 (住宅用家屋の増改築等の場合)	296
J 4 4 1	受贈者の居住の判定	297
J 4 5 1	住宅取得等資金の非課税限度額の判定	298
J 4 6 1	申告形態の判定	299
J 4 7 1	添付書類の整備 (暦年贈与の場合)	300

K 贈与税の申告と納付

K 1 1 1	贈与税の申告書の提出の流れ	302
K 2 1 1	贈与税の納税の流れ	303

A 相続の開始から相続人・相続分の確定



相続人・相続分が確定

業務フロー **A 1 1 1**

相続手続～発生後4ヶ月～

