

令和4年12月26日

会員各位

近畿税理士会和歌山支部
支 部 長 石倉督斗

下記のとおり本会より周知依頼がございましたので、よろしくお
願いいたします。

メール公文

近税4第1422号
(業対第244号)
令和4年12月22日

支 部 長 各 位

近 畿 税 理 士 会
業 務 対 策 部 長 阪 広 久

相続税申告に係る添付書面用チェックシート（令和5年1月以降提出用）の
活用方周知について（依頼）

時下ますますご清栄のこととお喜び申し上げます。

平素は、支部運営並びに本会会務運営に格別のご尽力を賜り、厚くお礼申し上げます。

さて、本会では、相続税の申告手続きにおける「提出をお願いしている書類」の見直し
(別紙1参照)を受け、「税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕」
について、大阪国税局と協議を行い、別紙のとおり同チェックシート（令和5年1月以降
提出用）を作成しました。

同チェックシートの本様式（別紙2）及び記載例（別紙3）については、会員専用ホーム
ページに掲載するとともに、会報2月号に周知用チラシ（別紙5）を同封する予定とし
ておりますので、支部におかれましては支部会員に活用方周知いただきますようお願いい
たします。

記

- ・別紙1 相続税申告における「提出をお願いしている書類」の見直し等について
(令和4年12月8日)
- ・別紙2 「税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕」様式
- ・別紙3 「税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕」記載例
- ・別紙4 「税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕」変更箇所
- ・別紙5 周知用チラシ「相続税申告に係る添付書面用チェックシート（令和5年1月以
降提出用）を作成しました」（会報2月号同封）

以上

(参 考)

近税4 第1359号

(情報 第44号)

令和4年12月8日

支 部 長 各 位

近畿税理士会

情報システム部長 坂 井 昭 彦

相続税申告における「提出をお願いしている書類」の見直し等について

時下ますますご清栄のこととお喜び申し上げます。

平素は、支部運営並びに本会会務運営に格別のご尽力を賜り、厚く御礼申し上げます。

さて、今般、国税庁から、税務行政のデジタル化の推進のため、相続税申告における「提出をお願いしている書類」の見直し等について、下記のとおり周知依頼がありました。

つきましては、支部会員への周知にご協力をお願い申し上げます。

なお、本会では、会員専用ホームページ TOPICS により周知していますので、併せて支部会員への周知をお願いします。

記

1. 「提出をお願いしている書類」の見直しについて

国税庁では、デジタル化の推進や、昨年税理士の皆様へ実施したアンケートで添付書類の提出に係る負担軽減を求める意見等を踏まえ、令和5年1月1日以後の相続税の申告手続における「提出をお願いしている書類」を大幅に見直され、「イメージデータで提出可能な添付書類（相続税申告）（令和5年1月以降提出分）」の内、「Ⅲ I・Ⅱ以外で提出が可能な書類」については、添付を省略することが可能となりました。

また、令和5年5月には、添付書類に係る1回当たりのイメージデータ送信容量について、8MBから14MBに拡大することとしています。

2. 相続税の電子申告に係るアンケートの協力依頼について

国税庁では、相続税の電子申告の意見等を踏まえ、相続税のe-Taxについて利便性を向上するための課題把握に努めておりますので、アンケートにご協力をお願いします(掲載期間:令和4年12月1日から令和5年2月28日まで)。

(参 考) ※会員専用ホームページ TOPICS にリンクを掲載しております。

- ・「イメージデータで提出可能な添付書類（相続税申告）（令和5年1月以降提出分）」
- ・「相続税の電子申告に係るアンケート」

以 上

税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕

このチェックシートは、相続税の申告書に添付する税理士法第33条の2の規定に基づく書面の作成に当たって、申告書を作成する上での確認事項を補足的にまとめたものです。

記載に当たっては、各項目の「確認事項」欄の内容をご確認の上、チェックを行っていただくとともに、必要に応じて「確認状況等」欄の記載をお願いします。

なお、チェックシートに記載の確認書類は、あくまで一例ですので、記載の書類以外の書類で確認した場合は、「確認状況等」欄に適宜記載していただきますようお願いします。

(注) ・ 法定添付書類は確認書類欄に「●」、提出をお願いする書類は確認書類欄に「○」を表示しています。

・ 確認書類欄において、「◇」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、当該確認書類の提出をお願いいたします。

(令和5年1月以降提出用)

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|-----------|---|--|--------------------------|---|-------|
| 相続人等 | ① 法定相続人について確認しましたか。 | ● 戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 相続人に未成年者や障害者がいるか確認しましたか。 | ◇ 特別代理人選任の審判の証明書、身体障害者手帳等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続財産の分割等 | ① 遺産分割協議書の有無を確認しましたか。 | ○ 遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 遺言書の有無を確認しましたか。 | ○ 家庭裁判所の検認を受けた遺言書や公正証書遺言 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続不動産 | ① 未登記不動産の有無を確認しましたか。 | ◇ 所有不動産を証明するもの (固定資産評価証明書、登記事項証明書等) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 共有不動産の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 先代名義の不動産の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 他の市区町村に所在する不動産の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 他人の土地の上に存する建物(借地権)や他人の農地の小作(耕作権)の有無を確認しましたか。 | ◇ 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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 面積について、実測図など登記簿謄本以外の書類についても確認しましたか。 | ◇ 実測図、森林施業図固定資産評価証明書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続有価証券 | ① 名義は異なるが、被相続人に帰属するものがないか確認しましたか(無記名の有価証券も含まれます。) | ◇ 証券、通帳又はその預り証 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権、増資による端株等を確認しましたか。 | ◇ 評価明細書、配当金支払調書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続現金・預貯金等 | ① 相続の開始直前に、被相続人の預貯金口座等から出金された現金等の有無を確認し、相続開始日の現金残高を手元現金に含め計上していますか。 | ◇ 預貯金等の残高証明書、預貯金通帳等 ⇒ (相続開始前 年分確認) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 預貯金や現金などの増減について、相続開始前における入出金を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 名義(子、孫、養子等)は異なるが、被相続人に帰属する預貯金等の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 既経過利息の計算は行っていますか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続事業用財産 | ○ 決算書等から、事業用財産、電話加入権、農業用財産等の有無を確認しましたか。 | ◇ 資産・負債の残高表(青色決算書又は収支内訳書(控)) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続家庭用財産 | ○ 家庭用財産を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|-----------------------------|---|-------------------------------------|--|---|-------|
| 相続 生命保険 | ① 生命保険金及び生命保険契約に関する権利がないか確認しましたか。 | ◇ 保険証券、支払保険料計算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 被相続人が保険料を負担している、家族名義の生命保険契約がないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 退手 職金等 | ○ 退職手当金、功労金及び弔慰金等、退職手当金等に該当するものの有無を確認しましたか。 | ◇ 退職金の支払通知書、取締役会議事録等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ◇ 小規模企業共済の支払通知書 | <input type="checkbox"/> | | |
| 続立 木 | ○ 立木がある場合、樹種・樹齢を確認しましたか。 | ◇ 立木証明書、森林経営計画書、組合等の精通者意見など | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 財 その 他 財 産 | ① 未収金（給与、地代、家賃、配当等）の有無を確認しましたか。 | ◇ 賃貸借契約書、預貯金通帳、配当金支払通知書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 未収金でないもの（葬祭給付金、未払年金等）を含めていないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 親族や同族法人等に対する貸付金、前払金、立替金等の有無を確認しましたか。 | ◇ 借用証、法人税確定申告書(控)等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 庭園設備、自動車、船舶等の有無を確認しましたか。 | ◇ 評価額の分かる書類（最近取得している場合は、取得価額の分かる書類） | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ ゴルフ会員権、貴金属、書画、骨とう等の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 特許権、著作権、営業権、電話加入権等の有無を確認しましたか。 | ○ 評価明細書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑦ 所得税の確定申告や準確定申告の還付金の有無を確認しましたか。 | ◇ 所得税確定申告書(控)、預貯金通帳等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑧ 国外の預貯金や不動産等の有無を確認しましたか。 | ◇ 預貯金通帳、不動産売買契約書等 ◇ 国外財産調書(控) | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相算用 時課税 精適 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）の有無を確認しましたか。 | ◇ 贈与税申告書(控)、相続時精算課税選択届出書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 生前贈与 の 加 算 | ① 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の有無を確認しましたか（贈与税の基礎控除額以下のものを含みます。）。 | ◇ 贈与税申告書(控)、贈与契約書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 「教育資金」又は「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管理残額の有無を確認しましたか。 | ◇ 金融機関等の営業所等で確認した管理残額の分かるもの | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 債務 ・ 葬 式 費 用 | ① 借入金等の有無を確認しましたか（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、納税通知書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 未納の税金等の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 預り保証金（敷金）等の有無を確認しましたか。 | ◇ 賃貸借契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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がないか確認しましたか。また、ある場合に債務として控除していませんか。 | ◇ 住宅ローンの設定契約書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 相続放棄した相続人が引き継いだ債務はありませんか。また、ある場合に債務として控除していませんか。 | ◇ 相続権利放棄申述の証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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葬式費用に含まれていないか確認しましたか。 | ◇ 領収書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|--------------------------|--|--|--------------------------|---|-------|
| 不動産 評価 別 項 目 | ① 土地の評価に当たって、評価単位が適切かどうか、現地確認を行い、利用状況を確認しましたか。 | ◇ 土地の利用状況が確認できるもの | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 実際の面積での評価を確認しましたか。 | ○ 実測図等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 正面路線が適切に判定されているか確認しましたか（2以上の路線に接している場合等。）。 | ◇ 路線価図 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 地区区分が適切か確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 画地調整率の適用に誤りがないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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、側方又は二方路線影響加算額を調整の上、加算しなければならないことを確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑦ 不整形地については評価通達20に示されている4つの方法のうち、最も合理的な方法を選択しましたか。 | ○ 実測図等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑧ 地積規模の大きな宅地の評価について要件を満たしているか確認しましたか。 | ◇ 路線価図、都市計画図、登記事項証明書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑨ 借地権の有無を確認しましたか（建物のみを計上していませんか。）。 | ◇ 登記事項証明書、土地賃貸借契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑩ 配偶者居住権が設定されている場合、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。 | ◇ 登記事項証明書、遺言書又は遺産分割協議書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑪ 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、控除する割合が適切であるかを確認しましたか。 | ◇ 土地の無償返還に関する届出書(控) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑫ 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。）の有無を確認しましたか。 | ◇ 不動産賃貸契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑬ 貸家建付地として評価している場合、対応する建物（貸家）の借家権割合が適切であるか確認しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書、不動産賃貸契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑭ 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あることを確認しましたか（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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑮ 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確認し評価しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑯ 市街地周辺農地について、20%の評価減をしましたか。 | ○ 市街地農地等の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑰ 未登記物件、増改築等については、現地で確認しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書、増改築の請負契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 非上場 株式 | ① 評価方式について、会社の規模及び株主の態様を確認しましたか。 | ○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 特定の評価会社の判定に誤りがないことを確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 比準要素0の会社であるにもかかわらず、類似業種比準価額方式により評価していませんか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 | |
|----|---|---|--|---|---|--------------------------|
| 評価 | 非上場株式 | ④ 類似業種比準方式の場合、直前期末の比準数値で評価しましたか。 | ○ 取引相場のない株式(出資)の評価明細書 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等、類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑤ 類似業種の業種目の区分を確認しましたか(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。) | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑥ 類似業種の株価等は、相続開始年分の「類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価」で確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑦ 医療法人の出資の評価において、類似業種比準価額の算式に誤りがないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑧ 各資産・負債の相続税評価額への評価替えに誤りがないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑨ 無償返還届を提出している土地など、法人資産として計上されていない借地権がないかを確認しましたか。 | ◇ 土地の賃貸借契約書、土地の無償返還に関する届出書(控) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑩ 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 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑪ 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ないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑫ 法人の生命保険金請求権がある場合、資産計上されているか確認しましたか(保険差益に課せられる法人税額を負債計上していますか。) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑬ 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。 | ○ 仮決算に基づく法人税の申告書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | 上場株式等 | ⑭ 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。)を負債計上していないか確認しましたか。 | ○ 取引相場のない株式(出資)の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | | | ⑮ 死亡退職金や未納公租公課を負債計上しているか確認しましたか。 | ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input type="checkbox"/> |
| | | ① 課税時期の終値及び3ヶ月の終値の月平均額との低い価額を選択していますか。 | ○ 上場株式の評価明細書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | 立木 | ② 利付債、割引債を額面で評価していないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ○ 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。 | ○ 山林・森林の立木の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 特例 | ① 特定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。 ※ 特定事業用宅地等が平成31年4月1日以後に新たに被相続人等の事業の用に供されたものであるときに限ります。 | ● 申告書第11・11の2表の付表1(別表2) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|---|--|--|---|---|-------|
| 特 例 小規模 宅地等 | 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な書類を確認、添付していますか。 | ● 取得した者の自己の居住の用に供していることを明らかにする書類（特例の適用を受ける者がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | 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な書類を確認、添付していますか。 ※ 所得税法等の一部を改正する法律（平成30年法律第7号）附則（118条2項及び3項）により経過措置があります。 | ● 相続開始の日の3年前の日からその相続開始日までの間における取得した者の住所等を明らかにする書類（特例の適用を受ける人がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 相続開始の時ににおいて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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 被相続人が養護老人ホームに入所していたことなど一定の事由により相続開始の直前において被相続人の居住の用に供されていなかった宅地等について特例の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。 | ● 被相続人の戸籍の附票の写し | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 介護保険の被保険者証の写し、障害福祉サービス受給者証の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 施設への入所時における契約書の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 貸付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。 ※ 貸付事業用宅地等が平成30年4月1日以後に新たに被相続人等の特定貸付事業の用に供されたものであるときに限ります。 | ● 過去4年分の所得税青色申告決算書（不動産所得用）の写しなど被相続人等が相続開始の日まで3年を超えて特定貸付事業を行っていたことを明らかにする書類 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 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。 | ● 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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 法人の定款 | <input type="checkbox"/> | | |
| ⑦ 不動産貸付用（貸駐車場等）の宅地について特定事業用宅地等の80%減をしていないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| ⑧ 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るか確認しましたか（配偶者を除く。）。 | ● 住民票の写し、戸籍の附票の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 | |
|-------|----------|--|-------------------------------------|--------------------------|---|--|
| 特例 | 小規模宅地等 | ⑨ 限度面積の計算は適正にされていますか。 | ● 申告書第11・11の2表の付表1 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑩ 分割が確定していない宅地について、特例を適用していないか確認しましたか。 | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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、特例を適用していないか確認しましたか。 | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 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がないか確認しましたか（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。）。 | ● 被相続人及び相続人の戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ② 法定相続分の計算に誤りがないか確認しましたか（特に相続人に代襲相続人がいる場合）。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ③ 相続人が孫（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。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| その他 | | ① 生前の土地等の譲渡代金が相続財産に反映されているか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ② 前回以前の相続の時に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。 | ◇ 前回の相続の際の遺産分割協議書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ③ 金銭の借入れによって取得した財産がある場合、その財産が相続財産に反映されていることを確認しましたか。 | ◇ 金銭消費貸借契約書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑥ 財産債務調書を確認しましたか。 | ○ 財産債務調書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

被相続人氏名

住所

関与税理士氏名

所在地

電話

税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕記載例

このチェックシートは、相続税の申告書に添付する税理士法第33条の2の規定に基づく書面の作成に当たって、申告書を作成する上での確認事項を補足的にまとめたものです。

記載に当たっては、各項目の「確認事項」欄の内容をご確認の上、チェックを行っていただくとともに、必要に応じて「確認状況等」欄の記載をお願いします。

なお、チェックシートに記載の確認書類は、あくまで一例ですので、記載の書類以外の書類で確認した場合は、「確認状況等」欄に適宜記載していただきますようお願いいたします。

(注) ・ 法定添付書類は確認書類欄に「●」、提出をお願いする書類は確認書類欄に「○」を表示しています。

・ 確認書類欄において、「◇」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、当該確認書類の提出をお願いいたします。

(令和5年1月以降提出用)

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|-----------|---|--|-------------------------------------|--|-----------------------------|
| 相続人等 | ① 法定相続人について確認しましたか。 | ● 戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 戸籍謄本で確認 |
| | ② 相続人に未成年者や障害者がいるか確認しましたか。 | ◇ 特別代理人選任の審判の証明書、身体障害者手帳等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 身体障害者手帳を確認 |
| 相続財産の分割等 | ① 遺産分割協議書の有無を確認しましたか。 | ○ 遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 遺産分割協議書の現物を確認 |
| | ② 遺言書の有無を確認しましたか。 | ○ 家庭裁判所の検認を受けた遺言書や公正証書遺言 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 相続不動産 | ① 未登記不動産の有無を確認しましたか。 | ◇ 所有不動産を証明するもの (固定資産評価証明書、登記事項証明書等) | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 固定資産評価証明書で確認 |
| | ② 共有不動産の有無を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 登記事項証明書で確認 |
| | ③ 先代名義の不動産の有無を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 登記事項証明書で確認 |
| | ④ 他の市区町村に所在する不動産の有無を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 相続人の申し出のあった物件について登記事項証明書を確認 |
| | ⑤ 他人の土地の上に存する建物(借地権)や他人の農地の小作(耕作権)の有無を確認しましたか。 | ◇ 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 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 相続人の申し出により確認 |
| | ⑥ 面積について、実測図など登記簿謄本以外の書類についても確認しましたか。 | ◇ 実測図、森林施業図固定資産評価証明書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 実測図を確認 |
| 相続有価証券 | ① 名義は異なるが、被相続人に帰属するものがないか確認しましたか(無記名の有価証券も含まれます。) | ◇ 証券、通帳又はその預り証 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| | ② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権、増資による端株等を確認しましたか。 | ◇ 評価明細書、配当金支払調書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 配当金の支払証明書による確認 |
| 相続現金・預貯金等 | ① 相続の開始直前に、被相続人の預貯金口座等から出金された現金等の有無を確認し、相続開始日の現金残高を手元現金に含め計上していますか。 | ◇ 預貯金等の残高証明書、預貯金通帳等 ⇒ (相続開始前 年分確認) | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| | ② 預貯金や現金などの増減について、相続開始前における入出金を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 相続開始前3年分について預金通帳 |
| | ③ 名義(子、孫、養子等)は異なるが、被相続人に帰属する預貯金等の有無を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| | ④ 既経過利息の計算は行っていますか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 金融機関へ照会を実施 |
| 相続事業用産 | ○ 決算書等から、事業用財産、電話加入権、農業用財産等の有無を確認しましたか。 | ◇ 資産・負債の残高表(青色決算書又は収支内訳書(控)) | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 決算書を確認 |
| 相続家庭用産 | ○ 家庭用財産を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 電話加入権、家具等の一般的なもの |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|---|---|-------------------------------------|---|--|--|
| 相 続 立 | ① 生命保険金及び生命保険契約に関する権利がないか確認しましたか。 | ◇ 保険証券、支払保険料計算書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 支払保険料計算書を確認 |
| | ② 被相続人が保険料を負担している、家族名義の生命保険契約がないか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| 退 手 当 等 | ○ 退職手当金、功労金及び弔慰金等、退職手当金等に該当するものの有無を確認しましたか。 | ◇ 退職金の支払通知書、取締役会議事録等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 退職金の支払明細を確認 |
| | | ◇ 小規模企業共済の支払通知書 | <input type="checkbox"/> | | |
| 立 木 | ○ 立木がある場合、樹種・樹齢を確認しましたか。 | ◇ 立木証明書、森林経営計画書、組合等の精通者意見など | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| | 財 産 の 他 の 財 産 | ① 未収金（給与、地代、家賃、配当等）の有無を確認しましたか。 | ◇ 賃貸借契約書、預貯金通帳、配当金支払通知書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |
| ② 未収金でないもの（葬祭給付金、未払年金等）を含めていないか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 相続人からの聴取により確認 |
| ③ 親族や同族法人等に対する貸付金、前払金、立替金等の有無を確認しましたか。 | | ◇ 借用証、法人税確定申告書(控)等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)により確認 |
| ④ 庭園設備、自動車、船舶等の有無を確認しましたか。 | | ◇ 評価額の分かる書類（最近取得している場合は、取得価額の分かる書類） | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 相続人からの聴取及び現物を確認 |
| ⑤ ゴルフ会員権、貴金属、書画、骨とう等の有無を確認しましたか。 | | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 相続人からの聴取及び現物を確認 |
| ⑥ 特許権、著作権、営業権、電話加入権等の有無を確認しましたか。 | | ○ 評価明細書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| ⑦ 所得税の確定申告や準確定申告の還付金の有無を確認しましたか。 | | ◇ 所得税確定申告書(控)、預貯金通帳等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 所得税確定申告書(控)により確認 |
| ⑧ 国外の預貯金や不動産等の有無を確認しましたか。 | | ◇ 預貯金通帳、不動産売買契約書等 ◇ 国外財産調書(控) | <input checked="" type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 相続人からの聴取及び売買契約書により確認 |
| 相 続 時 精 算 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）の有無を確認しましたか。 | ◇ 贈与税申告書(控)、相続時精算課税選択届出書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 贈与税申告書(控)を確認 |
| 生 前 贈 与 の 加 算 | ① 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の有無を確認しましたか（贈与税の基礎控除額以下のものを含みます。）。 | ◇ 贈与税申告書(控)、贈与契約書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 相続開始前3年分の贈与税申告書(控)を確認 |
| | ② 「教育資金」又は「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管理残額の有無を確認しましたか。 | ◇ 金融機関等の営業所等で確認した管理残額の分かるもの | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| 債 務 ・ 葬 式 費 用 | ① 借入金等の有無を確認しましたか（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、納税通知書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 金銭消費貸借契約書を確認 |
| | ② 未納の税金等の有無を確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 納付書を確認 |
| | ③ 預り保証金（敷金）等の有無を確認しましたか。 | ◇ 賃貸借契約書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 賃貸借契約書を確認 |
| | 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がないか確認しましたか。また、ある場合に債務として控除していませんか。 | ◇ 住宅ローンの設定契約書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 住宅ローン契約書を確認 |
| | ⑤ 相続放棄した相続人が引き継いだ債務はありませんか。また、ある場合に債務として控除していませんか。 | ◇ 相続権利放棄申述の証明書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" 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葬式費用に含まれていないか確認しましたか。 | ◇ 領収書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 領収書を確認 |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|--------------------------|--|--|-------------------------------------|--|---------------------|
| 不動産 評価 別 項 目 | ① 土地の評価に当たって、評価単位が適切かどうか、現地確認を行い、利用状況を確認しましたか。 | ◇ 土地の利用状況が確認できるもの | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 現地を確認 |
| | ② 実際の面積での評価を確認しましたか。 | ○ 実測図等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 実測図を確認 |
| | ③ 正面路線が適切に判定されているか確認しましたか（2以上の路線に接している場合等。）。 | ◇ 路線価図 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 路線価及び実測図から確認 |
| | ④ 地区区分が適切か確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 路線価を確認 |
| | ⑤ 画地調整率の適用に誤りがないか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 実測図より調整率を算定 |
| | ⑥ 正面路線以外の路線が宅地の一部に接している場合、側方又は二方路線影響加算額を調整の上、加算しなければならないことを確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 路線価を確認 |
| | ⑦ 不整形地については評価通達20に示されている4つの方法のうち、最も合理的な方法を選択しましたか。 | ○ 実測図等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 実測図より算定 |
| | ⑧ 地積規模の大きな宅地の評価について要件を満たしているか確認しましたか。 | ◇ 路線価図、都市計画図、登記事項証明書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 実測図より確認 |
| | ⑨ 借地権の有無を確認しましたか（建物のみを計上していませんか。）。 | ◇ 登記事項証明書、土地賃貸借契約書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | 相続人の申出により確認 |
| | ⑩ 配偶者居住権が設定されている場合、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。 | ◇ 登記事項証明書、遺言書又は遺産分割協議書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 登記事項証明書で確認 |
| | ⑪ 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、控除する割合が適切であるかを確認しましたか。 | ◇ 土地の無償返還に関する届出書(控) | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| | ⑫ 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。）の有無を確認しましたか。 | ◇ 不動産賃貸契約書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 不動産賃貸契約書及び物件を確認 |
| | ⑬ 貸家建付地として評価している場合、対応する建物（貸家）の借家権割合が適切であるか確認しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書、不動産賃貸契約書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 不動産賃貸契約書を確認 |
| | ⑭ 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あることを確認しましたか（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 checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 土地の賃貸借契約書を確認 |
| | ⑮ 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確認し評価しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| | ⑯ 市街地周辺農地について、20%の評価減をしましたか。 | ○ 市街地農地等の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑰ 未登記物件、増改築等については、現地で確認しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書、増改築の請負契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 非上場 株式 | ① 評価方式について、会社の規模及び株主の態様を確認しましたか。 | ○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)及び決算書で確認 |
| | ② 特定の評価会社の判定に誤りがないことを確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)及び決算書で確認 |
| | ③ 比準要素0の会社であるにもかかわらず、類似業種比準価額方式により評価していませんか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 | | |
|----|--|---|--|--|--|--|----------------|
| 評価 | 非上場株式 | ④ 類似業種比準方式の場合、直前期末の比準数値で評価しましたか。 | ○ 取引相場のない株式(出資)の評価明細書 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等、類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)及び決算書で確認 | |
| | | ⑤ 類似業種の業種目の区分を確認しましたか(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。) | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)及び決算書で確認 | |
| | | ⑥ 類似業種の株価等は、相続開始年分の「類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価」で確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑦ 医療法人の出資の評価において、類似業種比準価額の算式に誤りがないか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり | |
| | | ⑧ 各資産・負債の相続税評価額への評価替えに誤りがないか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | | |
| | | ⑨ 無償返還届を提出している土地など、法人資産として計上されていない借地権がないかを確認しましたか。 | | ◇ 土地の賃貸借契約書、土地の無償返還に関する届出書(控) | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| | | ⑩ 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 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑪ 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ないか確認しましたか。 | | ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/> | |
| | | ⑫ 法人の生命保険金請求権がある場合、資産計上されているか確認しましたか(保険差益に課せられる法人税額を負債計上していますか。) | | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 決算書及び保険契約証書を確認 |
| | | ⑬ 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。 | | ○ 仮決算に基づく法人税の申告書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | 上場株式等 | ⑭ 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。)を負債計上していないか確認しましたか。 | ○ 取引相場のない株式(出資)の評価明細書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)及び請求書で確認 | |
| | | | ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 法人税確定申告書(控)及び決算書で確認 | |
| | | ⑮ 死亡退職金や未納公租公課を負債計上しているか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| 立木 | ① 課税時期の終値及び3ヶ月の終値の月平均額との低い価額を選択していますか。 | ○ 上場株式の評価明細書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 証券会社に算定を依頼し確認 | | |
| | | ② 利付債、割引債を額面で評価していないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| 特例 | 小規模宅地等 | ○ 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。 | ○ 山林・森林の立木の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ① 特定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。 ※ 特定事業用宅地等が平成31年4月1日以後に新たに被相続人等の事業の用に供されたものであるときに限ります。 | ● 申告書第11・11の2表の付表1(別表2) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|---|--|--|--|--|----------|
| 特 例 小規模 宅地等 | 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な書類を確認、添付していますか。 | ● 取得した者の自己の居住の用に供していることを明らかにする書類（特例の適用を受ける者がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 住民票により確認 |
| | 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な書類を確認、添付していますか。 ※ 所得税法等の一部を改正する法律（平成30年法律第7号）附則（118条2項及び3項）により経過措置があります。 | ● 相続開始の日の3年前の日からその相続開始日までの間における取得した者の住所等を明らかにする書類（特例の適用を受ける人がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 戸籍の附票を確認 |
| | | ● 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 checked="" type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 賃貸契約書を確認 |
| | | ● 相続開始の時ににおいて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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 被相続人が養護老人ホームに入所していたことなど一定の事由により相続開始の直前において被相続人の居住の用に供されていなかった宅地等について特例の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。 | ● 被相続人の戸籍の附票の写し | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 介護保険の被保険者証の写し、障害福祉サービス受給者証の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 施設への入所時における契約書の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 貸付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。 ※ 貸付事業用宅地等が平成30年4月1日以後に新たに被相続人等の特定貸付事業の用に供されたものであるときに限ります。 | ● 過去4年分の所得税青色申告決算書（不動産所得用）の写しなど被相続人等が相続開始の日まで3年を超えて特定貸付事業を行っていたことを明らかにする書類 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 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。 | ● 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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 法人の定款 | <input type="checkbox"/> | | |
| ⑦ 不動産貸付用（貸駐車場等）の宅地について特定事業用宅地等の80%減をしていないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| ⑧ 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るか確認しましたか（配偶者を除く。）。 | ● 住民票の写し、戸籍の附票の写し等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 住民票により確認 | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|----------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|--|--------------|
| 特例 | 小規模宅地等 ⑨ 限度面積の計算は適正にされていますか。 | ● 申告書第11・11の2表の付表1 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 申告書により適正に算定 |
| | ⑩ 分割が確定していない宅地について、特例を適用していないか確認しましたか。 | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 遺産分割協議書を確認 |
| 配偶者の税額軽減 | ○ 分割が確定していない財産について、特例を適用していないか確認しましたか。 | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 遺産分割協議書を確認 |
| 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がないか確認しましたか（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。）。 | ● 被相続人及び相続人の戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 戸籍謄本により確認 |
| | ② 法定相続分の計算に誤りがないか確認しましたか（特に相続人に代襲相続人がいる場合）。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 戸籍謄本により確認 |
| | ③ 相続人が孫（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。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 戸籍謄本により確認し算定 |
| その他 | ① 生前の土地等の譲渡代金が相続財産に反映されているか確認しましたか。 | | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| | ② 前回以前の相続の時に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。 | ◇ 前回の相続の際の遺産分割協議書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 金銭の借入れによって取得した財産がある場合、その財産が相続財産に反映されていることを確認しましたか。 | ◇ 金銭消費貸借契約書等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 添付書面に記載のとおり |
| | 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。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 財産債務調書を確認しましたか。 | ○ 財産債務調書 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 財産債務調書を確認 |

※上記内容はあくまで記載例ですので、確認状況の記載に当たっては、個々の実状に応じた記載をお願いします。

被相続人氏名 ○○ ○○

関与税理士氏名 ○○ ○○

住 所 ○○市○○町○○ ○丁目○番○号

所 在 地 ○○市○○町○○ ○丁目○番○号

電 話 ○○-○○○○-○○○○

税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕

このチェックシートは、相続税の申告書に添付する税理士法第33条の2の規定に基づく書面の作成に当たって、申告書を作成する上での確認事項を補足的にまとめたものです。

記載に当たっては、各項目の「確認事項」欄の内容をご確認の上、チェックを行っていただくとともに、必要に応じて「確認状況等」欄の記載をお願いします。

なお、チェックシートに記載の確認書類は、あくまで一例ですので、記載の書類以外の書類で確認した場合は、「確認状況等」欄に適宜記載していただきますようお願いします。

- (注) ・ 法定添付書類は確認書類欄に「●」、提出をお願いする書類は確認書類欄に「◇」を表示しています。
 ・ 確認書類欄において、「◇」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、当該確認書類の提出をお願いいたします。

(令和5年1月以降提出用)

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|-----------|---|--|--------------------------|---|-------|
| 相続人等 | ① 法定相続人について確認しましたか。 | ● 戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 相続人に未成年者や障害者がいるか確認しましたか。 | ◇ 特別代理人選任の審判の証明書、身体障害者手帳等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続財産の分割等 | ① 遺産分割協議書の有無を確認しましたか。 | ○ 遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 遺言書の有無を確認しましたか。 | ○ 家庭裁判所の検認を受けた遺言書や公正証書遺言 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続不動産 | ① 未登記不動産の有無を確認しましたか。 | ◇ 所有不動産を証明するもの (固定資産評価証明書、登記事項証明書等) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 共有不動産の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 先代名義の不動産の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 他の市区町村に所在する不動産の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 他人の土地の上に存する建物(借地権)や他人の農地の小作(耕作権)の有無を確認しましたか。 | ◇ 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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 面積について、実測図など登記簿謄本以外の書類についても確認しましたか。 | ◇ 実測図、森林施業図固定資産評価証明書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続有価証券 | ① 名義は異なるが、被相続人に帰属するものがないか確認しましたか(無記名の有価証券も含みます。) | ◇ 証券、通帳又はその預り証 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権、増資による端株等を確認しましたか。 | ◇ 評価明細書、配当金支払調書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続現金・預貯金等 | ① 相続の開始直前に、被相続人の預貯金口座等から出金された現金等の有無を確認し、相続開始日の現金残高を手元現金に含め計上していますか。 | ◇ 預貯金等の残高証明書、預貯金通帳等 ⇒ (相続開始前 年分確認) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 預貯金や現金などの増減について、相続開始前における入出金を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 名義(子、孫、養子等)は異なるが、被相続人に帰属する預貯金等の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 既経過利息の計算は行っていますか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続事業用財産 | ○ 決算書等から、事業用財産、電話加入権、農業用財産等の有無を確認しましたか。 | ◇ 資産・負債の残高表(青色決算書又は収支内訳書(控)) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相続家庭用財産 | ○ 家庭用財産を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|---|---|-------------------------------------|--|---|-------|
| 相続 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がないか確認しましたか。 | ◇ 保険証券、支払保険料計算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 被相続人が保険料を負担している、家族名義の生命保険契約がないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 退手 職金等 | ○ 退職手当金、功労金及び弔慰金等、退職手当金等に該当するものの有無を確認しましたか。 | ◇ 退職金の支払通知書、取締役会議事録等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ◇ 小規模企業共済の支払通知書 | <input type="checkbox"/> | | |
| 続立 木 | ○ 立木がある場合、樹種・樹齢を確認しましたか。 | ◇ 立木証明書、森林経営計画書、組合等の精通者意見など | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 財 その 他 財 産 | ① 未収金（給与、地代、家賃、配当等）の有無を確認しましたか。 | ◇ 賃貸借契約書、預貯金通帳、配当金支払通知書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 未収金でないもの（葬祭給付金、未払年金等）を含めていないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 親族や同族法人等に対する貸付金、前払金、立替金等の有無を確認しましたか。 | ◇ 借用証、法人税確定申告書(控)等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 庭園設備、自動車、船舶等の有無を確認しましたか。 | ◇ 評価額の分かる書類（最近取得している場合は、取得価額の分かる書類） | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ ゴルフ会員権、貴金属、書画、骨とう等の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 特許権、著作権、営業権、電話加入権等の有無を確認しましたか。 | ○ 評価明細書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑦ 所得税の確定申告や準確定申告の還付金の有無を確認しましたか。 | ◇ 所得税確定申告書(控)、預貯金通帳等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑧ 国外の預貯金や不動産等の有無を確認しましたか。 | ◇ 預貯金通帳、不動産売買契約書等 ◇ 国外財産調書(控) | <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 相算用 時 課 税 財 産 精 適 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）の有無を確認しましたか。 | ◇ 贈与税申告書(控)、相続時精算課税選択届出書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 生前贈与 の 加 算 | ① 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の有無を確認しましたか（贈与税の基礎控除額以下のものを含みます。）。 | ◇ 贈与税申告書(控)、贈与契約書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 「教育資金」又は「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管理残額の有無を確認しましたか。 | ◇ 金融機関等の営業所等で確認した管理残額の分かるもの | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 債務 ・ 葬 式 費 用 | ① 借入金等の有無を確認しましたか（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、納税通知書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 未納の税金等の有無を確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 預り保証金（敷金）等の有無を確認しましたか。 | ◇ 賃貸借契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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がないか確認しましたか。また、ある場合に債務として控除していませんか。 | ◇ 住宅ローンの設定契約書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 相続放棄した相続人が引き継いだ債務はありませんか。また、ある場合に債務として控除していませんか。 | ◇ 相続権利放棄申述の証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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葬式費用に含まれていないか確認しましたか。 | ◇ 領収書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|--------------------------|--|---|--------------------------|---|-------|
| 不動産 評価 別 項 目 | ① 土地の評価に当たって、評価単位が適切かどうか、現地確認を行い、利用状況を確認しましたか。 | ◇ 土地の利用状況が確認できるもの | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 実際の面積での評価を確認しましたか。 | ○ 実測図等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 正面路線が適切に判定されているか確認しましたか（2以上の路線に接している場合等。）。 | ◇ 路線価図 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 地区区分が適切か確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 画地調整率の適用に誤りがないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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、側方又は二方路線影響加算額を調整の上、加算しなければならないことを確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑦ 不整形地については評価通達20に示されている4つの方法のうち、最も合理的な方法を選択しましたか。 | ○ 実測図等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑧ 地積規模の大きな宅地の評価について要件を満たしているか確認しましたか。 | ◇ 路線価図、都市計画図、登記事項証明書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑨ 借地権の有無を確認しましたか（建物のみを計上していませんか。）。 | ◇ 登記事項証明書、土地賃貸借契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑩ 配偶者居住権が設定されている場合、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。 | ◇ 登記事項証明書、遺言書又は遺産分割協議書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑪ 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、控除する割合が適切であるかを確認しましたか。 | ◇ 土地の無償返還に関する届出書(控) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑫ 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。）の有無を確認しましたか。 | ◇ 不動産賃貸契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑬ 貸家建付地として評価している場合、対応する建物（貸家）の借家権割合が適切であるか確認しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書、不動産賃貸契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑭ 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あることを確認しましたか（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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑮ 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確認し評価しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑯ 市街地周辺農地について、20%の評価減をしましたか。 | ○ 市街地農地等の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑰ 未登記物件、増改築等については、現地で確認しましたか。 | ◇ 固定資産評価証明書、増改築の請負契約書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| 非上場 株式 | ① 評価方式について、会社の規模及び株主の態様を確認しましたか。 | ○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書、 法人税確定申告書(控)及び決算書等 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 特定の評価会社の判定に誤りがないことを確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 比準要素0の会社であるにもかかわらず、類似業種比準価額方式により評価していませんか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 | | |
|----|---|---|---|--|---|---|--|
| 評価 | 非上場株式 | ④ 類似業種比準方式の場合、直前期末の比準数値で評価しましたか。 | ○ 取引相場のない株式(出資)の評価明細書、 法人税確定申告書(控)及び決算書等 、類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等、類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑤ 類似業種の業種目の区分を確認しましたか(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。) | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑥ 類似業種の株価等は、相続開始年分の「類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価」で確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑦ 医療法人の出資の評価において、類似業種比準価額の算式に誤りがないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑧ 各資産・負債の相続税評価額への評価替えに誤りがないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑨ 無償返還届を提出している土地など、法人資産として計上されていない借地権がないかを確認しましたか。 | | ◇ 土地の賃貸借契約書、土地の無償返還に関する届出書(控) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑩ 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、 法人税確定申告書(控)及び決算書等 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑪ 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ないか確認しましたか。 | | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ⑫ 法人の生命保険金請求権がある場合、資産計上されているか確認しましたか(保険差益に課せられる法人税額を負債計上していますか。) | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ⑬ 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。 | | ○ 仮決算に基づく法人税の申告書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | 上場株式等 | ⑭ 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。)を負債計上していないか確認しましたか。 | ○ 取引相場のない株式(出資)の評価明細書、 法人税確定申告書(控)及び決算書等 ◇ 法人税確定申告書(控)及び決算書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | | | ⑮ 死亡退職金や未納公租公課を負債計上しているか確認しましたか。 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ① 課税時期の終値及び3ヶ月の終値の月平均額との低い価額を選択していますか。 | ○ 上場株式の評価明細書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | 立木 | ② 利付債、割引債を額面で評価していないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| | | ○ 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。 | ○ 山林・森林の立木の評価明細書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| 特例 | ① 特定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。 ※ 特定事業用宅地等が平成31年4月1日以後に新たに被相続人等の事業の用に供されたものであるときに限ります。 | ● 申告書第11・11の2表の付表1(別表2) | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|---|--|--|---|---|-------|
| 特 例 小規模 宅地等 | 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な書類を確認、添付していますか。 | ● 取得した者の自己の居住の用に供していることを明らかにする書類（特例の適用を受ける者がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | 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な書類を確認、添付していますか。 ※ 所得税法等の一部を改正する法律（平成30年法律第7号）附則（118条2項及び3項）により経過措置があります。 | ● 相続開始の日の3年前の日からその相続開始日までの間における取得した者の住所等を明らかにする書類（特例の適用を受ける人がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ④ 被相続人が養護老人ホームに入所していたことなど一定の事由により相続開始の直前において被相続人の居住の用に供されていなかった宅地等について特例の適用を受ける場合に必要な書類を添付していますか。 | ● 被相続人の戸籍の附票の写し | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 介護保険の被保険者証の写し、障害福祉サービス受給者証の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 施設への入所時における契約書の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑤ 貸付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。 ※ 貸付事業用宅地等が平成30年4月1日以後に新たに被相続人等の特定貸付事業の用に供されたものであるときに限ります。 | ● 過去4年分の所得税青色申告決算書（不動産所得用）の写しなど被相続人等が相続開始の日まで3年を超えて特定貸付事業を行っていたことを明らかにする書類 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 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。 | ● 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 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | | ● 法人の定款 | <input type="checkbox"/> | | |
| ⑦ 不動産貸付用（貸駐車場等）の宅地について特定事業用宅地等の80%減をしていないか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |
| ⑧ 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るか確認しましたか（配偶者を除く。）。 | ● 住民票の写し、戸籍の附票の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | | |

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認(ℓ) | 該当(ℓ) | 確認状況等 |
|-------|--|--|----------------------------|---|---|
| 特例 | ⑨ 限度面積の計算は適正にされていますか。 | ● 申告書第11・11の2表の付表1 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑩ 分割が確定していない宅地について、特例を適用していないか確認しましたか。 | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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、特例を適用していないか確認しましたか。 | ● 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> |
| 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がないか確認しましたか（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。）。 | ● 被相続人及び相続人の戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 法定相続分の計算に誤りがないか確認しましたか（特に相続人に代襲相続人がいる場合）。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 相続人が孫（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。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| その他 | ① 生前の土地等の譲渡代金が相続財産に反映されているか確認しましたか。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ② 前回以前の相続の時に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。 | ◇ 前回の相続の際の遺産分割協議書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ③ 金銭の借入れによって取得した財産がある場合、その財産が相続財産に反映されていることを確認しましたか。 | ◇ 金銭消費貸借契約書等 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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。 | | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <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"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |
| | ⑥ 財産債務調書を確認しましたか。 | ○ 財産債務調書 | <input type="checkbox"/> | Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | |

被相続人氏名

住所

関与税理士氏名

所在地

電話

相続税申告に係る添付書面用チェックシート (令和5年1月以降提出用) を作成しました

本会では、相続税の申告手続きにおける「提出をお願いしている書類」の見直しを受け、相続税の申告書を提出するにあたり、税理士法第33条の2に規定する書面を添付する場合、申告書を作成する上で税理士が確認する事項を補足的にとりまとめたチェックシート（「税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕（令和5年1月以降提出用）」）を作成しました。

本チェックシートは、大阪国税局との協議のうえ作成しており、添付書面の有効な説明資料と位置づけられています^(注)。

様式及び記載例については、会員専用ホームページ内の「税理士業務に役立つ資料室-書面添付制度」に掲載していますので、添付書面を作成、提出する際はご活用ください。

(注)・本チェックシートは、添付書面の記載内容を省略するためのものではありません。

・本チェックシートのみを申告書と併せて提出しても、当然、意見聴取の対象とはなりません。

・本チェックシートを添付書面と併せて提出しても構いません。その場合にはチェックシートの確認済みの項目に関しても意見聴取の対象となります。

○ 添付書面（「5. その他」欄）※財務省施行規則第17条に規定する第9号・第10号書面

5 その他

申告書の作成に当たっては、別添のチェックシートを活用し、各項目の確認を行い、検討した。

○ 添付書面用チェックシート〔相続税〕※添付書面の有効な説明資料（任意）

税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕記載例

このチェックシートは、相続税の申告書に添付する税理士法第33条の2の規定に基づく書面の作成に当たって、申告書を作成する上での確認事項を補足的にまとめたものです。

記載に当たっては、各項目の「確認事項」欄の内容をご確認の上、チェックを行っていただくとともに、必要に応じて「確認状況等」欄の記載をお願いします。

なお、チェックシートに記載の確認書類は、あくまで一例です。記載の書類以外の書類で確認した場合は、「確認状況等」欄に適宜記載していただきますようお願いします。

(注)・法定添付書類は確認書類欄に「●」、提出をお願いする書類は確認書類欄に「○」を表示しています。

・確認書類欄において、「◇」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、当該確認書類の提出をお願いいたします。

(令和5年1月以降提出用)

| 項目 | 確認事項 | 確認書類 | 確認() | 該当() | 確認状況等 |
|------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--|----------------|
| 相続人等 | ① 法定相続人について確認しましたか。 | ● 戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 戸籍謄本で確認 |
| | ② 相続人に未成年者や障害者がいるか確認しましたか。 | ◇ 特別代理人選任の審判の証明書、身体障害者手帳等 | <input checked="" type="checkbox"/> | Yes <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/> | 身体障害者手帳を 確認 |