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 (<u>令和5年1月以降</u> 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」

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。

Į	頁	E	3			事項	矷	記 認	書類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
	۸.				法定相続人についてか。				本、図形式の 青報一覧図の		Yes□ No□	
柑	続	人	等	2	相続人に未成年者や確認しましたか。	障害者がいる	<i>⊅</i>		人選任の審判 身体障害		Yes□ No□	
扣	続	B -)		1	遺産分割協議書の有意なか。	無を確認しま		遺産分割は相続人の日	協議書及び行 口鑑証明書		Yes□ No□	
か	分	割	等	2	遺言書の有無を確認	しましたか。	0	-	所の検認を登 書や公正証言		Yes□ No□	
				1	未登記不動産の有無か。	を確認しまし	た				Yes□ No□	
相				2	共有不動産の有無を か。	で確認しまし	た	もの	産を証明する		Yes□ No□	
			<u>-</u>	3	先代名義の不動産の したか。	有無を確認し	ま		産評価証明 事項証明		Yes□ No□	
	不	動	産	4	他の市区町村に所在無を確認しましたか。		有	守/			Yes□ No□	
					他人の土地の上に存権) や他人の農地の の有無を確認しまし	小作(耕作権		小作に付る	資借契約書、 されている旨 会の証明書		Yes□ No□	
続				6	面積について、実測 本以外の書類につい たか。				森林施業區平価証明書等		Yes□ No□	
טפוי	± /:	π - π		1	名義は異なるが、被るものがないか確認 記名の有価証券も含っ	しましたか(証券、通り り証	長又はその 予	頁	Yes□ No□	
	1月 11	四 記述	券	2	株式の割当てを受け 待権、増資による端 したか。			評価明細報 払調書等	書、配当金 ラ	□ □	Yes□ No□	
					相続の開始直前に、金口座等から出金さ無を確認し、相続開 を手元現金に含めまか。	れた現金等の 始日の現金残	有 <i>〉</i> 高	預貯金等 書、預貯分 ⇒(相続開 認)			Yes□ No□	
財	現 預斯			_	預貯金や現金などの: 相続開始前における。 ましたか。		-				Yes□ No□	
				3	名義 (子、孫、養子が、被相続人に帰属す無を確認しました)	する預貯金等					Yes□ No□	
					既経過利息の計算にか。		J	NE. I			Yes□ No□	
産	事財	業	用 産	\bigcirc	決算書等から、事業 入権、農業用財産等 ましたか。	•	1	資産・負債 (青色決算 内訳書(控	算書又は収え	支 □	Yes□ No□	
<i>,</i> _	家財	庭	用 産	\bigcirc	家庭用財産を確認し	ましたか。					Yes□ No□	

Į	<u></u>	E]	•	 確	認	=	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
相	生		命			ぶないか	1確認し	しました	か。		保険証券、 計算書等	支払位	保険料		Yes□ No□	
	保	険	金		被相続人 家族名義 認しまし	もの生命	食料を負 分保険事	負担して 契約がな	いる、 いか確						Yes□ No□	
	退手		職	\bigcirc	退職手当 退職手当	金等に	こ該当す				退職金の支 取締役会議				Yes□	
	手	当 等	金		を確認し	ました	こか。				小規模企業 通知書	美共済	の支払		No 🗆	
続	立		木	0	立木があしました		合、樹種	重•樹齢	を確認		立木証明書 計画書、約 者意見など	合等			Yes□ No□	
					未収金 等)の有						賃貸借契約 通帳、配当				Yes□ No□	
				_	未収金で 払年金等 ましたか	(4) を言					書等				Yes□ No□	
				_	親族や同 前払金、 したか。						借用証、沒告書(控)等		確定申		Yes□ No□	
財	そ	の	他		庭園設備 確認しま	こしたカ	70				評価額の(最近取得	身して	いる場		Yes□ No□	
	の	財	産	5	ゴルフ会 う等の有			属、書画 としたか。			合は、取得 る書類)	护川 彼(ツガル		Yes□ No□	
					特許権、 権等の有						評価明細書	等			Yes□ No□	
				_	所得税の					\Diamond	所得税確(控)、預貯				Yes□ No□	
-4-					国外の預認しまし		や不動産	を等の有	無を確っ		預貯金通帳 買契約書等		動産売		Yes□	
産						, = 0				<u> </u>	国外財産調	書(控	,		No□	
相算用	続 課 則	時 税 t	精適産		被相続り贈与によ精算課がましたか	、って耳 2適用貝	文得した	と財産(相続時		贈与税申告 続時精算部 書				Yes□ No□	
生財	前	贈	与の	1	相続開始る贈与を ましたか のものを	· 受けた ・ (贈与	と財産ℓ F税の基	う有無を 基礎控除	確認し	\Diamond	贈与税申告与契約書等		生)、贈		Yes□ No□	
利用の	続貝力	才産	うな		「教育資金」の一 税の非調 残額の有	・括贈り 現税の特	すを受け 時例の通	歯用に係	の贈与る管理		金融機関等で確認した分かるもの	产管理?			Yes□ No□	
				1	借入金领 (連帯債				したか		借用書、請 消費貸借募				Yes□ No□	
				2	未納の移か。	金等0	つ有無を	で確認し	ました		書、納税通	知書等	等		Yes□ No□	
				3	預り保証 しました		汝金)等	等の有無	を確認	\Diamond	賃貸借契約	書			Yes□ No□	
				_	被相続人信用生命	の住宅		•		•	住宅ローン 書等	/の設力	定契約			
債葬	式		• 用		よがな場合にんか。	fする必 確認し	公要のた しました	よくなっ こか。ま	た金額た、あ						Yes□ No□	
				_	<u>~~。</u> 相続放棄 務はあり					-	相続権利加明書	文棄申:	述の証		Yes□	
					に債務と	:して控	空除して	こいません	んか。						No□	
					法会や看 や仏壇の れている	購入費	費用が葬	草式費用	に含ま	\Diamond	領収書等				Yes□ No□	

IJ	頁 目			確	認		事	項	確	認	書類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
		共	1	土地の評 適切かど 用状況を	うか	、現地	確認を			できるもの	状況が確認		Yes□ No□	
			2	実際の面か。	積で	の評価	を確認	しました		実測図等			Yes□ No□	
		通	3	で 正面路線 確認しま している	した	カュ (2	以上の		1 1	路線価図			Yes \(\text{No} \(\text{No} \)	
			4	地区区分	が適	切か確	認しま	したか。					Yes□ No□	
				画地調整認しまし	たか。)							Yes□ No□	
		項	6	正面路線 接響ない が。	る場 額を	合、側 調整の	方又は 上、加	二方路線 算しなけ					Yes□ No□	
		目	7	不整形地 されてい 合理的な	る4	つの方	法のう	ち、最も	0	実測図等			Yes□ No□	
		個		地積規模 て要件を たか。					\Diamond		, 都市計画 項証明書等		Yes□ No□	
			9	借地権の物のみを					\Diamond	登記事項証 賃貸借契約	明書、土地 書		Yes□ No□	
	不動産		10	配偶者居 合、配偶 権の計上	者居	住権及	びその	敷地利用			明書、遺言 分割協議書		Yes□ No□	
評価		別		同 土書 と と と と と と に に に に に に に に に に に に に	う出すした	、無償 ている 割合が か。	返還に 土地等 適切で	関する届 がある場 あるかを	·	土地の無償る届出書(控	(返還に関す 空)		Yes□ No□	
			12	貸家の中 (一時的 除きます か。	に空	家とな	ってい	るものを		不動産賃貸	契約書		Yes□ No□	
			13	貸家建付合、対応 割合が選 か。	する	建物((貸家)	の借家権		固定資産評不動産賃貸			Yes□ No□	
		項		貸付地は 規定する を確認し には自用	借地まし	権の目 たか(的物で使用貸	あること 借の場合	\Diamond	土地の賃貸 住宅地図等			Yes□ No□	
			15	倍率地域 て、近傍 産税評価 か。	宅地	$O_1 m^2$	当たり	の固定資		固定資産評	価証明書		Yes□ No□	
			16	市街地周 価減をし	,		いて、	20%の評	0	市街地農地 細書	1等の評価明		Yes□ No□	
		目	17	未登記物 現地で確				いては、	1	固定資産評増改築の請			Yes□ No□	
			1	評価方式 株主の態					70		のない株式 評価明細書		Yes□ No□	
	非上場 株 式		2	特定の評ことを確				りがない	}	法人税確定 及び決算書	(神告書(控) 等		Yes□ No□	
			3	比準要素 らず、類 評価して	似業	種比準	価額方						Yes□ No□	

IJ	目		確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確 認 状 況 等
		4	類似業種の比準数			直前期末たか。	} (取引相場(出資)				Yes□ No□	
		5	したか(複数の業 場合、直	美種目に係 直前期の国	を確認しま 系る取引金 取引金額の)。		法人税確 及び決算 種比準価	書等、類	頁似業		Yes□ No□	
		6	の「類似	業種比準	進価額計算	売開始年分 算上の業種 確認しまし		種目及び	業種目別	川株価		Yes□ No□	
		7		準価額の	算式に記	おいて、類 誤りがない						Yes□ No□	
		8				西額への評 忍しました						Yes□ No□	
	非上場	9	ど、法人	資産とし	て計上さ	いる土地な されていな Rしました		土地の賃 土地の無 る届出書	償返還は			Yes□ No□	
評	株式	10	た土地、	建物等に	こついて、	内に取得し 課税時期 しています	1	取引相場(出資)				Yes□ No□	
		11)				直のないも か確認しま	I	法人税確 及び決算:		書(控)		Yes□ No□	
価		12	合、資産したか(計上され (保険差益	している たに課せら	をがある場 か確認しま られる法人 すか。)。						Yes□ No□	
		13	基に評価に基づき	している 法人税 σ)場合、)申告書る	算の内容を 当該仮決算 を作成する しています		仮決算に の申告書		去人税		Yes□ No□	
		14)	税法附則用後の記	第8条第 退職給与 負債計上	第2項及で ・引当金	平改正法人 び第3項適 を除きま ないか確認	I	取引相場(化)				Yes□ No□	
		15)	死亡退職 上してい			果を負債計さか。	1 -	法人税確 及び決算		書(控)		Yes□ No□	
	上 場 株式等		月平均額ますか。	iとの低い	で価額を過	目の終値の 選択してい		上場株式 等	の評価原	明細書		Yes□ No□	
	小八寸	2	利付債、ないか確			平価してい						Yes□ No□	
	立 木		人からの	相続人に により取	対する数 対得した場	及び被相続 貴贈に限り 場合、15%		山林・森 価明細書		木の評		Yes□ No□	
		1				を受ける場 こています		申告書第 の付表 1					
特例	小規模 宅地等		※ 特定 月1日 事業の	以後に新	行たに被抗	平成31年4 泪続人等の のであると						Yes□ No□	

IJ	[目	確	認	,	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確 認 状 況 等
		し 適 認 認	ていた親加 用を受ける . 添付し	族が特定。 る場合に ています。	居住が 必要が。	生計を一に用宅地等のな書類を確		者がマイ 人番号) には添付	供か適ナを不しに用ン有要	いる受べる場合に類る個合		Yes□ No□	
		用 認、 ※	を受けるり 、添付し 所得税? 津(平成3	場合に必要 ていますだ 法等の一般 30年法律 項及び3	要な。 か。 部をで 第7 項)	改正する法		相の日得らのイ号添続日ましか適ナ)付開かでたに用ンを不めらの者すをノ有要	そ間のる受いすのに住書けしる。	目続け等(人個) 開るを特が人 が入りので番		Yes□ No□	
								相にてはるる開かのをのといる。	得者が、 屋子が、 が、 が、 が、 が、 が、 が、 の の の の の の の の の の の の の	ぶ居住し 自己有す で屋であ		Yes□ No□	
								相続開合屋れしと屋のはいまでをいる。	住して開始がないとが	いる家 すのい も がない た ないこ		Yes□ No□	
特	.1、+ □ + #	てし	ハたこと	など一定は	の事	ムに入所し 由により相 相続人の居		被相続人 の写し	の戸籍	番の附票		Yes□ No□	
例	小規模 宅地等	住に	の用に供る	されてい? 列の適用?	なか・ を受し	った宅地等 ける場合に		介護保険の写し、ビス受給	障害福者証の	る社サー 写し等		Yes□ No□	
							1 1	施設への る契約書				Yes□ No□	
		合か。※月定	こ必要な貸付事1日以後	書類を添作業用宅地で 業用宅地で おったには か用に供	付し [*] 等が [‡] 被相線	を受ける場 ています 平成30年4 続人等のであ たものであ		過色所相日定た書去告別の事人で付とまり。 等る事を	算書(の が相続 年を 経 を 行	不など 開えって 対策 がった がっこう だい こうがい かいしょ かいしょ かいしょ かいしょ かいしょ かいしょ かいしょ かいし		Yes□ No□	
		受り				等の適用を を添付して		法数及る資書しの又被人総でも発は相の額その	出資の 続人等 株式 を記)総額) が有す (又は出 L載した		Yes□ No□	
								法人の定	款				
		して	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	定事業用	宅地	等)の宅地 1等の80%減 したか。						Yes□ No□	
		住組る	継続、所名	有継続要	件を消	者ごとの居 満たしてい 7.偶者を除		住民票の 附票の写		戸籍の		Yes□ No□	

Į	Į E	1		確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
	小規模	曹		すか。		· '-	されていま		申告書第1 の付表 1				Yes□ No□	
特 例	宅地等		(10)		を適用		宅地についいか確認し		遺言書又/ 議書及び? 鑑証明書				Yes□ No□	
	配偶者 税額軽	の			を適用		財産につい いか確認し		遺言書又に 議書及びる 鑑証明書				Yes□ No□	
				続人の数 ないか確 場合には は 2 人と	に含めま 1 ひ 1 な	る養子の したか(実子がい す。)。	は、法定相 数に誤りが 実子がいる ない場合に		被相続人》 戸籍の謄え 法定相続 写し等	本、図 第	形式の		Yes□ No□	
税	額計算	等			たか(特に相続	がないか確 人に代襲相						Yes□ No□	
			3	み、代襲	相続人 受遺者	を除きま 等の場合	孫養子を含 す。) や兄 ·は、税額の 。						Yes□ No□	
			1		-		:が相続財産 認しました						Yes□ No□	
				得した財	産のう べきも	ち、今回	相続人が取 の相続財産 を確認して		前回の相約 分割協議書		の遺産		Yes□ No□	
そ	Ø			がある場 反映され か。	合、そ ている	の財産が ことを確	得した財産 相続財産に 認しました		金銭消費賃	貸借契 約	的書等		Yes□ No□	
ر	0)			(よ、 甲酮	音寺及	の関係者	れる場合に 類を相続税 期限(納期 か。						Yes□ No□	
				具並びに 続財産に	これら 計上し 、骨と	に準ずる ていませ う品又は	ょう及び祭 もの)を相 んか(ただ 投資目的で 。						Yes□ No□	
			6	財産債務	調書を	確認しま	したか。		財産債務認	問書			Yes□ No□	
被	注相続人	、氏	名						関与税理∃	上氏名				
	·····································								所 在 均					
										 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。

Į	—— 頁	目		確	認	 事	項		認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
			1	か。	相続人につ				戸籍の 済定相総 写し等				Yes √ No□	戸籍謄本で確認
相	続	人	等 ②	相続確認	人に未成年れ しましたか。	音や障害者が	がいるか	\Diamond	特別代理 の証明書 手帳等				Yes √ No□	身体障害者手帳 を 確認
相	続	財力	全	たか。				0	遺産分割 相続人の			√	Yes √ No□	遺産分割協議書 の 現物を確認
σ	分	割	美 ②	遺言	書の有無を確	雀認しまし が	さか。	0	家庭裁判 けた遺言 遺言				Yes□ No ✓	
			1	未登か。	記不動産の有	「無を確認 ^し	しました					✓	Yes ✓ No□	固定資産評価証 明 書で確認
相				カュ。	不動産の有			$\rangle \diamondsuit$	所有不動もの		,		Yes √ No□	登記事項証明書 で 確認
				した							価証明 証明書		Yes.✓ No□	登記事項証明書 で 確認
	不	動点	主	無を	市区町村に原確認しました。	こか。				~ 1\\ 111 ±	7 / / - -		Yes ✓ No□	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)	権)	の土地の上に や他人の農地無を確認しま	也の小作(精			土地の賃 小作に作 の農業委	けされて	こいる旨	☑	Yes□ No ✓	相続人の申出に よ り確認
続			6		について、ぽ 外の書類につ			\Diamond	実 測 図 固定資産			⋖	Yes √ No□	実測図を確認
		価証	K	るも記名	は異なるが、 のがないかる の有価証券も	室認しました。 っ含みます。	たか (無)。		証券、通り証	通帳又に	はその預	✓	Yes ✓ No□	添付書面に記載 の とおり
		іші діг.	(2)	待権、した	9	が端株等を研	確認しま		評価明約払調書等	Ť		V	Yes √ No□	配当金の支払証 明 書による確認
				金口無を	の開始直前に 座等から出金 確認し、相総 元現金に含	会された現会 売開始日の野	金等の有 現金残高		預貯金書、預貯 書、預貯 ⇒ (相続 認)	宁金通帳			Yes √ No□	添付書面に記載のとおり
財	現	金 • 貯金等		相続	金や現金など 開始前におり たか。								Yes √ No□	相続開始前3年 分 について預金通 帳
			3	が、	(子、孫、 被相続人に帰 を確認しまし	帰属する預則						√	Yes□ No ✓	添付書面に記載 の とおり
			4	か。	過利息の計								Yes ✓ No□	金融機関へ照会 を 実施
産	事財	業月	目	入権	書等から、 、農業用財産 たか。			\Diamond	資産・負 (青色) 内訳書(と算書を	高表 ては収支		Yes ✓ No□	決算書を確認
<u>)</u>	家財			家庭	用財産を確認	恩しましただ), ,						Yes ✓ No□	電話加入権、系 具 等の一般的なも

Į	<u> </u>	E			確	認	事	項	確	認	書	 類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
相	生		命	1	生命保険金				\Diamond	保険証券、 計算書等	支払供	呆険料	✓	Yes ✓ No□	支払保険料計算 書を確認
I			金		被相続人が家族名義の認しました。)生命保障								Yes□ No ✓	添付書面に記載のとおり
-	退手	当	職金		退職手当金退職手当金を確認しま	金等に該当			· ·	退職金の3 取締役会請			✓		退職金の支払明
	•	等	<u> </u>			-	+1 1 	-/\ \&\ - / - \		小規模企業通知書				No	細を確認
続	立		木		立木がある しましたか		酎種 · 樹苗	節を確認	\Diamond	立木証明記 計画書、終 者意見なと	且合等の	本経宮 の精通	✓	Yes□ No ✓	
					未収金(新等)の有無	紙を確認し	しましたが) · .		賃貸借契約 通帳、配当 書等			✓	Yes ✓ No□	預金通帳により 確認
				_	未収金でな 払年金等) ましたか。					E T			√	_	相続人からの聴 取により確認
					親族や同族 前払金、ゴ したか。	Z替金等0	の有無を確	確認しま		借用証、治告書(控)等	Ť		√	Yes ✓ No□	法人税確定申告 書(控)により 確認
	その		他		庭園設備、確認しまし	したか。				評価額の (最近取得 合は、取得	导してν	いる場		No 🗆	相続人からの聴取及び現物を確認。
	()	灯	厓		ゴルフ会員う等の有無	無を確認し	しましたが	3,		る書類)			√	Yes ✓ No□	相続人からの聴 取及び現物を確 認
					特許権、著権等の有無	無を確認!	しましたが)'> _°		評価明細書		北事	√	Yes□ No ✓	正 但
					所得税の確付金の有無	紙を確認し	しましたが),°		所得税系(控)、預則	宁金通帳	等		Yes ✓ No□	所得税確定申告 書(控)により 確認
産					国外の預覧認しました		سアングル	用悪ど惟		預貯金通帳 買契約書等 国外財産訓	Ť			Yes□ No 	相続人からの聴 取及び売買契約 書により確認
				\bigcirc	被相続人が	いら相続明	寺精算課	党に係る	, 	贈与税申告					日により神田町
泪 算 用	続課則	時 税 オ	精適産		贈与によっ精算課税過ましたか。					続時精算記書 書	果税選打	尺届出	✓	Yes ✓ No□	贈与税申告書 (控)を確認
才	扂	贈	与の	1	相続開始前 る贈与を受 ましたか のものを含	をけた財産 (贈与税の	室の有無る の基礎控	を確認し	\Diamond	贈与税申告与契約書等)、贈	√	Yes ✓ No□	相続開始前3年 分の贈与税申告 書(控)を確認
相 の	続 則	オ産 ロ	算		「教育資金 金」の一指 税の非課税 残額の有無	5贈与をst 説の特例の	受けた場合 の適用に使	合の贈与 系る管理		金融機関等で確認した分かるもの	た管理を		√	Yes□ No ✓	
					借入金等((連帯債務	答を含む。) 。			借用書、記消費貸借基	契約書、	納付	V	Yes ✓ No□	金銭消費貸借契 約書を確認
					未納の税金か。	. , , , ,			J	書、納税通		}	✓	Yes ✓ No□	納付書を確認
					預り保証金 しましたか	70				賃貸借契約		L	✓	Yes ✓ No□	賃貸借契約書を 確認
	t 務 • □式費用		• 用		被相続人の信用生命によりない。	R険に加え トる必要の 全認しましましまし	入してい7 のなくなっ したか。 3	たことに った金額 また、あ	·	住宅ロー、書等	/の設気	ビ契約	✓		住宅ローン契約書を確認
				_	70が。 相続放棄し 務はありま に債務とし	きせんか 。	また、	ある場合	\Diamond	相続権利力明書	汝棄申遠	述の証		Yes□ No ✓	
				法会や香 や仏壇の れていない	購入費用為	が葬式費用	用に含ま		領収書等			√	Yes √ No□	領収書を確認	

IJ	Į E			確	認	事	項	確	認	書類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
		共		適切かど	価に当たっ うか、現り 確認しまし	也確認を行			土地の利用できるもの	状況が確認		Yes √ No□	現地を確認
			2	実際の面が。	積での評価	田を確認し	しました	\bigcirc	実測図等			Yes √ No□	実測図を確認
		诵		確認しま	が適切に ^料 したか(: 場合等。)	2以上の路			路線価図			Yes ✓ No□	路線価及び実測 図から確認
		(1)	4	地区区分	が適切かる	催認しまし	したか。					Yes √ No□	路線価を確認
			_	画地調整認しまし	率の適用 <i>l</i> たか。	こ誤りがた	ないか確				✓	Yes ✓ No□	実測図より調整 率を算定
		項		接してい影響加算	以外の路線 る場合、他 額を調整の ないこと	則方又は二 り上、加算	二方路線				√	Yes √ No□	路線価を確認
		目		されてい	について <i>に</i> る4つのフ 方法を選打	方法のうな	ら、最も	0	実測図等			Yes□ No ✓	実測図より算定
		個		て要件をたか。	の大きな ⁹ 満たしてい	いるか確認	忍しまし		図、登記事	、都市計画 項証明書等	√	Yes□ No ✓	実測図より確認
					有無を確認 計上してい				登記事項証賃貸借契約	E明書、土地 I書		Yes□ No ✓	相続人の申出に より確認
	不動産			合、配偶	住権が設 者居住権 漏れはあり	及びその類	敗地利用	•		明書、遺言的割協議書	√	Yes √ No□	登記事項証明書で確認
評価		別		土地等の 出書を提	等に対し、 対し、 まる まる まる も した か。	賞返還に関 る土地等な	関する届 びある場	\Diamond	土地の無償 る届出書(打	貧返還に関す 空)	✓	Yes□ No ✓	
			12	(一時的	に、空家 る に空家 と 。) の有知	よっている	るものを	\Diamond	不動産賃貸	契約書		Yes √ No□	不動産賃貸契約 書及び物件を確 認
				合、対応	地として する建物 切である	(貸家) (の借家権		固定資産評 不動産賃貸	平価証明書、 契約書	✓	Yes.✓ No□	不動産賃貸契約 書を確認
		項		貸付地は 規定する を確認し には自用	、地上権で 借地権の ましたか 地評価とな	目的物では (使用貸信 よります。	あること 昔の場合)。	-	土地の賃貸 住宅地図等	資借契約書、	✓	Yes √ No□	土地の賃貸借契 約書を確認
			15	て、近傍	の宅地比宅地の1r 宅地の1r 額を確認	n²当たりの	の固定資	\Diamond	固定資産評	価証明書	√	Yes□ No ✓	
			_		辺農地につましたか。		0%の評		市街地農地 細書	也等の評価明		Yes□ No□	
		目			件、増改st 認しました		いては、	-	固定資産評増改築の請	平価証明書、 資契約書		Yes□ No□	
		I			について、 様を確認し					のない株式		Yes.✓ No□	法人税確定申告 書(控)及び決算 書で確認
	非上均株。元			ことを確	価会社の判認しました	こか。			法人税確定 及び決算書	至申告書(控) 等	✓	Yes ✓ No□	法人税確定申告 書(控)及び決 算書で確認
				らず、類	0 の会社 [~] 似業種比⅓ いませんス ————	準価額方式						Yes□ No□	

Į	頁 目	7	 確	認	事		確	認	 書	 類	確認(レ)	該当(レ)	確	認状	況 等
				比準方式 値で評価		直前期末たか。	}0	取引相場((出資)(のない株 の評価明		√	Yes √ No□	書(排	.税確5 空)及て 確認	
		·	したか(額がある	複数の業	種目に依前期の即	を確認しま 系る取引金 取引金額の)。		法人税確定 及び決算 種比準価額	書等、類	似業	√	Yes √ No□	書(排	.税確気 空)及て 確認	
			の「類似	業種比準	価額計算	売開始年分 算上の業種 催認しまし	1 1	種目及び				Yes□ No□			
		,	似業種比		算式に認	さいて、類 呉りがない	1 1				√	Yes √ No□		·書面に おり	こ記載
			価替えにか。	誤りがな	いか確認	田額への評 忍しました					√	Yes□ No ✓			
	-1⊦ L +18		ど、法人	資産とし	て計上さ	いる土地な されていな けしました		土地の賃 土地の無 る届出書	償返還に		✓	Yes √ No□		·書面に おり	こ記載
=₩	非上場 株 式	10	法人が課 た土地、	建物等に	ついて、	りに取得し 課税時期 しています		取引相場((出資))	のない株 の評価明		•	Yes √ No□			
評		11)	繰延資産			直のないもか確認しま		法人税確定 及び決算		(控)	4	Yes□ No ✓			
価 		,	合、資産 したか(計上され	ているなに課せら	がある場か確認しま かれる法人 か。)。					√	Yes √ No□		書及び証書を	
			基に評価 に基づき	している 法人税の	場合、当 申告書き	算の内容を 当該仮決算 を作成する しています		仮決算にの申告書	基づく法	5人税		Yes□ No□			
		,	税法附則 用後の词	第8条第 聲職給与 負債計上	2項及び 引当金	F改正法人 が第3項適 を除きま ないか確認		取引相場(出資)(のない株 の評価明		✓	Yes √ No□	書(.税確気 (控) 及 で確認	及び請
		_		金や未納るか確認	•	果を負債計 こか。	1 1 .	法人税確定 及び決算		(控)	✓	Yes √ No□		税確定) 及び 認	
	上 場 株式等		月平均額ますか。	との低い	価額を遺	目の終値の 選択してい		上場株式 等	の評価明	細書	√	Yes √ No□		会社に頼しる	
	小八寸			割引債を認しまし		平価してい						Yes□ No□			
	立 木		人からの ます。)	相続人に	対する遺得した場	及び被相続 貴贈に限り 場合、15%		山林·森 価明細書	林の立木	の評		Yes□ No□			
特例	小規模 宅地等		合に必要 か。 ※ 特定 月1日 事業の	を書類を 事業用宅 以後に新	と添付し 地等が刊 たに被札	を受ける場 とでいま で成31年4 日続人等と であると		申告書第2の付表 1				Yes□ No□			

IJ	自		確		認		<u> </u>	—— 事		項	Į.	確	認		書	類	確認(レ)	該当(レ)	確	認	状	汐	3 等
		2	し適	ていた 用を	英 文 た 親 け し て		寺定局	居住. 公要	用宅	2地等	F (1)	1	取住と(者人に得のを特が番はし用明例マ号派	にらのイ)	した に 用 ン 有 で す す	いるこ る書類 ・受ける ・(個		Yes √ No□	住認		票に、	より) 確
			用認※	を受い を受い を を が で で で で で で で に で に に に に に に に に に に に に に	規 け 特 平 3 音 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3 3	易合い等の の年沿 の年沿	こ 必 専 か ま か き か き か き か き か き ま か き ま び 3	要ない。 第2 第7 第7	書類 改正 号)	i を確 する 附則	i 法 J	(相の日得らのイ号添開かでたに用ンを不	らの者すをソ有そ間のる受いす	のに住書けしまけし	はいいますが、個点がはいいますが、またが、またが、またが、人間がままままままままままままままままままままままままままままままままままま		Yes□ No□	戸認		の附続	票を	·····································
													相にてはるるにいるると	取零配以外	者が、者が、者が、	居住し 自己す が屋である		Yes□ No□	賃認		契約	書る	<u>·</u>
												<u>)</u>	相信を加いる相談を相談を相談を利いてものです。	居焼にたこ	しか とが とが	いる家 「のいす も所有 ないこ		Yes□ No□					
特	.1、+ 11 +#	4	7	いた	 人が剤 ことた の直育	えどー	一定の	り事	曲に	より	相		被相続の写し	人の	戸籍	番の附票		Yes□ No□					
例	小規模 宅地等		住に	の用りつい	で供得て特別を	されて 列の通	ていた 適用を	よか と受	ったける	宅地 場合	1等	(介護保 の写し ビス受	、障	害福	証サー		Yes□ No□					
													施設へる契約					Yes□ No□					
		5	合か※月定	に必 。 貸付 貸付	業要 寸以事こ 事後業限	書類を 美用名 を新たり	と添作 と地に とこと とこと とこと ここと ここと ここと ここと ここと ここと ここ	すし 等が 皮相	て マ成 続人	ます 30年 、等の	三4)特	1 7	過色所相日定た書 4 告用人で付と	央 第 第 第 年 業	書写相をを	不な開えってがないない		Yes□ No□					
		6	受		易合に								法数及る資書して、人(び法の類たの又被人総でも	は絹の額そのの	資の人式を記る	総額) が有す (又は出 (載した		Yes□ No□					
					• IS • • •		D. = °		* • • • • • • • • • • • • • • • • • • •			Ð i	法人の第	定款									
		7	に	2VV	貸付月 て特別 ハない	定事	業用	宅地	1等($\mathcal{D}80$								Yes□ No□					
		8	住る	継続、	主用年 所存 認し	育継 網	売要作	牛を	満た	こして	111		住民票の名			戸籍の		Yes √ No□	住認		票に。	より) 確

項	[目			確	認		事	項	確	認	킡		類	確認(レ)	該当(レ)	確	認丬	伏	況	等
	小規模		9	限度面積すか。	の計算	算は適	正にされ	いていま		申告書 の付表		• 110	の2表	V	Yes √ No□		告書に こ算定		り谚	<u> </u>
特 例	宅地等	- (10	分割が確 て、特例 ましたか	を適り					遺言書 議書及 鑑証明	び各株				Yes √ No□		童分害 雀認	削協	議書	붛
	配偶者稅額軽		0	分割が確 て、特例 ましたか	を適月					遺言書 議書及 鑑証明	び各村				Yes √ No□		童分害 雀認	削協	議書	ţ
		(1	養子が2 続人の数 ないか確 場合には と	に含め 認し。 1人、	かる養- ました; 実子;	子の数に か(実子 がいない	こ誤りが 子がいる		被相続 戸籍の 法定制 写し等	謄本、 続情報	図チ	形式の		Yes √ No□	戸籍認	瘄謄本	<u> </u>	より	確
税额	額計算等	等	2	法定相続 認しまし 続人がい	たか	(特に								√	Yes ✓ No□	戸籍確認	籍謄才 忍	マ に	より	1
		(3	相続人かみ、代襲 み、代襲 弟姉妹、 2割加算	相続/ 受遺者	を除る等の	きます。 場合は、)や兄						√	Yes ⊻ No□		審謄す 忍し算			l
			1	生前の土に反映さか。	-									⋖	Yes ✓ No□		寸書面 とおり		記載	Ì.
		(_	前回以前 得した財 に計上す いますか	産のべき	うち、	今回の相	目続財産	\Diamond	前回の 分割協			の遺産		Yes□ No□					
7	0			金銭の借 がある場 反映され か。	合、それている	その財産	産が相続 を確認し	売財産に しました	\Diamond	金銭消	費貸借		書等	√	Yes √ No□		寸書面とおり		記載	<u> </u>
そ	<i>(</i>) 1	u (4	相続税の は、申請 の申告書 限)内に	青寺 <i>が</i> 書とと	せい関係	除書類で 日告期限	广阳积柷							Yes□ No□					
			5	非課税財具並居に続ける。	これら 計上し 、 骨 と	っに準っていた。	ずるもの ませんか 又は投資	D) を相 n (ただ							Yes□ No□					
		(6	財産債務	調書を	と確認	しました	こか。	0	財産債	務調書	<u>+</u>		√	Yes √ No□	財産	全債務 忍	 务調	書を	<i>></i>

※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	人人	名 〇〇 〇〇		関与	产税理	里士氏名	00 00	
住	所	〇〇市〇〇町〇〇	○丁目○番○号	所	在	地	〇〇市〇〇町〇〇	○丁目○番○号
			_	電		話	00-000-00	

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。

Į	頁	E	1		 確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
	<i>1</i> .1.	_			か。			しました		戸籍の謄 法定相続 写し等				Yes□ No□	
相	続	人	等	2	相続人に対確認しま	未成年者 したか。	で障害者	音がいるか	\Diamond	特別代理 の証明書 手帳等				Yes□ No□	
+0	4 ±	8 4		1	遺産分割にたか。	協議書の)有無を確	筆認しまし	0	遺産分割相続人の				Yes□ No□	
他の	続分	割	等	2	遺言書の	有無を確	認しまし	<i>たか。</i>		家庭裁判 けた遺言 遺言				Yes□ No□	
				1	未登記不動か。	動産の有	無を確認	思しました						Yes□ No□	
相			-	2	共有不動か。	産の有象	無を確認	しました	$\rangle \diamondsuit$	所有不動 もの	産を記	E明する		Yes□ No□	
			-	3	先代名義の したか。	の不動産	を の有無を	と確認しま		書、登記		価証明 証明書		Yes□ No□	
	不	動	産	4	他の市区の無を確認			「動産の有		等)				Yes□ No□	
			-	5	他人の土地権) や他。の有無を確	人の農地	の小作	建物(借地 (耕作権)	\Diamond	土地の賃 小作に付 の農業委	されて	ている旨		Yes□ No□	
続			=	6		_		ご登記簿謄 室認しまし	\Diamond	実 測 図 、 固定資産				Yes□ No□	
					るものがな	ないか確	認しまし	、に帰属す したか(無 「。)。	\Diamond	証券、通 り証	帳又に	はその預		Yes□ No□	
	有值	出 証	∶券⊹					リ、配当期 全確認しま	\Diamond	評価明細 払調書等	書、酉	己当金支		Yes□ No□	
					金口座等7無を確認	から出金 し、相続	された 関始日 <i>の</i>	売人の預貯 見金等の有 う現金残高 ています		預貯金等書、預貯分 書、預貯分 ⇒ (相続開 認)	金通帳			Yes□ No□	
財	現	金 宁金 ⁹		2	預貯金や現 相続開始にましたか。	前におけ								Yes□ No□	
				3		売人に帰	属する預	は異なる質貯金等の						Yes□ No□	
				4	既経過利か。	息の計算	算は行っ	ています						Yes□ No□	
産	事財	業	用 産	0		業用財産		をででである。 では、電話加 では、電話し	\Diamond	資産・負債 (青色決 内訳書(控	算書を	高表 ては収支		Yes□ No□	
产	家財	庭	用 産	0	家庭用財産	産を確認	はしました	こか。						Yes□ No□	

Į	<u></u>	E			確	認		事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
相	生		命		る権利な	だない	か確認	思しま	-	\rightarrow	保険証券、 計算書等	支払	保険料		Yes□ No□	
		険			被相続が家族名詞認しまし	曼の生	命保障	と負担 食契約:	している、 がないか確						Yes□ No□	
	退手	<u> </u>	職金	\bigcirc	退職手	当金、 当金等	功労分に該当		弔慰金等、 ものの有無		退職金のラ 取締役会諱				Yes□	
	7	等	並		(4) 化甲基二	ンよし	1 - 13 ° 0				小規模企業 通知書	类共済	の支払		No□	
続	立		木		立木がる しました	-	合、格	封種 • 7	樹齢を確認	\Diamond	立木証明記 計画書、総 者意見なと	且合等			Yes□ No□	
					等) の	有無を	確認し	ました			賃貸借契約 通帳、配当 書等	_			Yes□ No□	
				_		等)を			給付金、未 いか確認し		百寸				Yes□ No□	
				3		立替			る貸付金、を確認しま		借用証、沒告書(控)等		確定申		Yes□ No□	
財	そ	の	他		確認しる	ました	カュ。				評価額の(最近取得	导して	いる場		Yes□ No□	
	の	財	産	5	ゴルフ含				書画、骨と たか。		合は、取行 る書類)	守川 徦	,VJ		Yes□ No□	
					特許権、 権等ので				、電話加入 たか。		評価明細書	詩等			Yes□ No□	
				_	所得税の 付金の				定申告の還 たか。	\Diamond	所得税确(控)、預則				Yes□ No□	
産					国外の別認しまり			助産等(の有無を確		預貯金通帳 買契約書等		動産売		Yes□	
庄					₩ +□ % =	ル み、さ	十口公主口	上业 竺	細化になっ		国外財産調				No□	
相算用	続 課 則	時 税 オ	精適産		贈与に。	よって 说適用	取得し	た財産	課税に係る 産(相続時 無を確認し		贈与税申台 続時精算記書				Yes□ No□	
生	前	贈	与		る贈与る	を受け い (贈	た財産 与税 <i>0</i>	を の有 を の 本礎 かっこう かいま できまる かいま できまる かいま できまる かいま できまる かいま でき かいま	年課税に係 無を確認し 空除額以下		贈与税申告与契約書等		空)、贈		Yes□ No□	
財相の	続貝力	オ 産	のう算	2	「教育資 金」の-	全金」 一括贈 果税の	又は 与をラ 特例の	「結婚 をけた。 つ適用!	・子育て資 場合の贈与 に係る管理 たか。		金融機関等で確認した分かるもの	と管理			Yes□ No□	
				1	借入金领				しましたか		借用書、記 消費貸借勢				Yes□ No□	
				2					認しました		書、納税通				Yes□ No□	
				3	預り保記 しました		敷金)	等の	有無を確認	\Diamond	賃貸借契約	小書			Yes \(\text{No} \(\text{I} \)	
	式		・用		信用生命より返済がないないないない。	市保険 斉する い確認	に加力 必要の しまし	くしてい つなくこ したか。	うち、団体 いたことを なった、 また、 していませ		住宅ローン書等	/の設	定契約		Yes□ No□	
					相続放う務はあり	りませ	んか。	また、	き継いだ債、ある場合		相続権利加明書	文棄 申	述の証		Yes□ No□	
				6	法会や社	季典返 り購入	しに要 費用か	要した。	ませんか。 費用、墓石 費用に含ま たか。		領収書等				Yes \(\text{No} \(\text{No} \)	

IJ	頁 目			確	認		事	項	確	認	書類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
		共	1	土地の評 適切かど 用状況を	うか	、現地	確認を行			できるもの	状況が確認		Yes□ No□	
			2	実際の面か。	積で	の評価	を確認し	しました		実測図等			Yes□ No□	
		通	3	正面路線確認しましている	した	か (2	以上の路		1 1	路線価図			Yes \(\text{No} \(\text{No} \)	
			4	地区区分	が適	切か確	認しまし	したか。					Yes□ No□	
				画地調整認しまし	たか。								Yes□ No□	
		項	6	正面路線に接響にはいります。	る場 額を	合、側 調整の	方又は二 上、加算	二方路線 算しなけ					Yes□ No□	
		目	7	不整形地 されてい 合理的な	る4	つの方	法のうな	ち、最も		実測図等			Yes□ No□	
		個		地積規模 て要件を たか。					\Diamond		都市計画 項証明書等		Yes□ No□	
			9	借地権の 物のみを					\Diamond	登記事項証 賃貸借契約	明書、土地 書		Yes□ No□	
	不動産		10	配偶者居 合、配偶 権の計上	者居	住権及	びその類	敦地利用			明書、遺言分割協議書		Yes□ No□	
評価		別		同 大 大 の 出書 を た こ こ こ こ こ に に に に に に に に に に に に に	うちしする	、無償 ている 割合が	返還に関土地等な	関する届 がある場		土地の無償る届出書(担	返還に関す 空)		Yes□ No□	
			12	貸家の中 (一時的 除きます か。	に空	家とな	っている	るものを		不動産賃貸	契約書		Yes□ No□	
			13	貸家建付合、対応 割合が選 か。	する	建物(貸家)の	の借家権		固定資産評不動産賃貸			Yes□ No□	
		項		貸付地は 規定する を確認し には自用	借地まし	権の目 たか (的物では 使用貸信	あること 昔の場合	\Diamond	土地の賃貸 住宅地図等			Yes□ No□	
			15	倍率地域 て、近傍 産税評価 か。	宅地	$\mathcal{O} 1 \text{ m}^2$	当たりの	の固定資		固定資産評	価証明書		Yes□ No□	
			16	市街地周 価減をし			いて、2	20%の評	0	市街地農地 細書	2等の評価明		Yes□ No□	
		目	17)	未登記物 現地で確				ハては、		固定資産評増改築の請			Yes□ No□	
			1	評価方式 株主の態					70	(出資)の書、法人税	のない株式 の評価明細 確定申告書		Yes□ No□	
	非上場 株 式		2	特定の評ことを確				りがない	}	(控)及び決 法人税確定 及び決算書	申告書(控)		Yes□ No□	
			3	比準要素 らず、類 評価して	似業	種比準	価額方式						Yes□ No□	

IJ	目		確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確 認 状 況 等
		4	類似業種の比準数			、直前期末 たか。	\	書 、法人 (控)及び	の評価り 税確定り 決算書等	月細 古告書 予、類		Yes□ No□	
		5	したか(複数の業 場合、直	種目に何前期の	を確認しま係る取引金取引金額の。)。		以業種比 の業種目 株価 法人税 及び決算	定申告書	[目別] 書(控)		Yes□ No□	
		6	の「類似	業種比準	価額計	続開始年分 算上の業種 確認しまし		種比準価 種目及び				Yes□ No□	
		7		準価額の	算式に	おいて、類 誤りがない						Yes□ No□	
		8				価額への評 認しました						Yes□ No□	
	非上場	9	ど、法人	資産とし	て計上	ヽる土地な されていな 忍しました		土地の賃 土地の無 る届出書	償返還			Yes□ No□	
評	株式		た土地、 の通常の か。	建物等に 取引価額	.ついて、 「で評価	内に取得し 、課税時期 しています		書、法人 (控)及び	の評価明 税確定日 決算書等	月細 日 告書		Yes□ No□	
		11)				値のないもか確認しま		法人税確 及び決算		書(控)		Yes□ No□	
価		12	合、資産したか(計上され 保険差益	ている に課せ	をがある場か確認しま か確認しま かる法人 か。)。						Yes□ No□	
		13	基に評価に基づき	している 法人税の	場合、 申告書	算の内容を 当該仮決算 を作成する しています		仮決算に の申告書		去人税		Yes□ No□	
		14)	税法附則用後の記	第8条第 退職給与 負債計上	2 項及 引 当 金	年改正法人 び第3項適 を除きまないか確認		取引相場 (出資) 書 、法人 (控)及び	の評価リ 税確定 月	月細 古古書		Yes□ No□	
		15)	死亡退職 上してい		-	課を負債計たか。		法人税確 及び決算		書(控)		Yes□ No□	
	上 場 株式等		月平均額ますか。	との低い	価額を	月の終値の 選択してい		上場株式 等	の評価	明細書		Yes□ No□	
	1N 2C 1	(2)	利付債、ないか確			評価してい						Yes□ No□	
	立 木		人からの	相続人に により取	対する。	及び被相続 遺贈に限り 場合、15%		山林・森 価明細書		木の評		Yes□ No□	
		1		-		を受ける場 _し ています		申告書第 の付表 1					
特例	小規模 宅地等		** 特定 月1日 事業の	以後に新	たに被	平成31年4 相続人等の のであると						Yes□ No□	

IJ	目	確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
		して 適用 認、	「いた親族か 目を受ける場 添付して V	が特定居住 場合に必要 いますか。	生計を一に用宅地等のな書類を確		取住と(者人にし用明例マ号添たにらのイ)付	供か適ナを不してすをバイン	いる受べる場合に類る個合		Yes□ No□	
		用を 認、 ※ 4	*受ける場合 添付してV	トに必要な いますか。 等の一部を 下法律第7 及び3項)	改正する法 号) 附則		相の日得らのイ号添開かでたに用ンを不めらの者すをブ有要	そ間のる受いすのに住書けしる場が	続け等(人個別のででである。		Yes□ No□	
							相続開始にてはるるとのなると	得者が 屋が、 偶者が 外の家	居住 目 目 日 子 で る で あ る の る の る の る の る の る の る の る の る の る		Yes□ No□	
							相続開合屋れしとをのないでをいる。	住して 開始前 おいて が	いる家 「のいず も所有 にないこ		Yes□ No□	
特		てレ	たことなと	ご一定の事	ムに入所しまり相		被相続人の写し	の戸籍	の附票		Yes□ No□	
例	小規模 宅地等	住のにつ	用に供され	ıていなか D適用を受	相続人の居 った宅地等 ける場合に ますか。		介護保険 の写し、 ビス受給 ⁵	障害福	祉サー		Yes□ No□	
							施設へのる契約書の	,,,,			Yes□ No□	
		合に か。 ※ 月1 定貨	必要な書類貸付事業用日以後に新	頁を添付し 月宅地等が 所たに被相 月に供され	を受ける場 ています 平成30年4 続人等の特 たものであ		過色所相日定た書名特別等では	算書 の が相を を を を そ	不な開えってが開えてい		Yes□ No□	
		受け			等の適用を		法数及る資書しの又被人総でものとは相の額その	出資の 続人等 株式 () を記	総額) が有す (又は出 L載した		Yes□ No□	
							法人の定	款				
		につ		事業用宅地	等)の宅地 世等の80%減 したか。						Yes□ No□	
		住総るカ	迷続、所有 組	迷続要件を	者ごとの居 満たしてい 配偶者を除		住民票の附票の写		戸籍の		Yes□ No□	

Į	Į E			確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
	小規模	曹		すか。		· -	されていま		申告書第1の付表1				Yes□ No□	
特 例	宅地等		(10)		を適用		芒地につい いか確認し		遺言書又に 議書及び名 鑑証明書				Yes□ No□	
	配偶者 税額軽	の	0		を適用		オ産につい いか確認し	•	遺言書又に 議書及び名 鑑証明書				Yes□ No□	
			_	続人の数ないか確	に含め 認しま 1人、	る養子の したか (実子がい	は、法定相 数に誤りが 実子がいる ない場合に		被相続人及 戸籍の謄え 法定相続情 写し等	卜、 図 升	形式の		Yes□ No□	
税	額計算	等	2		たか(特に相続	がないか確 人に代襲相						Yes□ No□	
			3	み、代襲	相続人 受遺者	を除きま 等の場合	系養子を含 す。) や兄 は、税額の						Yes□ No□	
			1				が相続財産忍しました						Yes□ No□	
				得した財	産のう べきも	ち、今回	相続人が取 の相続財産 を確認して		前回の相約 分割協議書		の遺産		Yes□ No□	
そ	Ø			がある場 反映され か。	合、そ ている	の財産がことを確	得した財産 相続財産に 認しました		金銭消費貸	資借契 約	書等		Yes□ No□	
ر	0)		4	(よ、 甲酮	音寺及	の関係者	れる場合に 類を相続税 期限 (納期 か。						Yes□ No□	
			5	具並びに 続財産に	これら 計上し 、骨と	に準ずる ていませ う品又は	ょう及び祭 もの)を相 んか(ただ 投資目的で						Yes□ No□	
			6	財産債務	調書を	確認しま	したか。	0 ,	財産債務調	書			Yes□ No□	
被	泊続 人	、氏	名						関与税理Ⅎ	二氏名				
	·····································							-	所 在 地					
								-		 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。

項	目	確	認	事	項	確	認	書	類	確認(レ)	該当(レ)	確認状況等
		か。	続人につい	いて確認し	ました	Ŷ	戸籍の謄え 法定相続 写し等		形式の覧図の	*	Yes √ No□	戸籍謄本で確認
相続人	、等		に未成年者 ましたか。	ぞ で 害者が	ぶいるか	(特別代理 <i>)</i> の証明書、 手帳等		の審判 障害者	\	No.	身体障害者手帳 を 確認