

## 相続税の申告のためのチェックシート（平成22年4月分以降用）

このチェックシートは、相続税の申告書が正しく作成されるよう、一般に誤りやすい事項をまとめたものです。  
申告書作成に際して、検討の上、申告書に添付してご提出くださるようお願いいたします。  
なお、非上場株式会社等についての相続税の納税猶予の特例の適用を受ける場合は、「非上場株式会社等についての相続税の納税猶予の特例チェックシート」（「相続税の申告のしかた」や国税庁ホームページ【www.nta.go.jp】に掲載しています。）の確認もお願いいたします。

区分	検討項目	検討内容	検討済(レ)	検討資料	検討資料（又は写し）の添付
相続財産の分割等		① 遺言書がありますか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 家庭裁判所の検認を受けた遺言書又は公正証書による遺言書 <input type="checkbox"/> 特別代理人選任の審判の証明書 <input type="checkbox"/> 戸籍の謄本（注1） <input type="checkbox"/> 遺産分割協議書、各相続人の印鑑証明書（注2）	有( )部・無
		② 相続人に未成年者はいませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		③ 戸籍の謄本がありますか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		④ 遺産分割協議書がありますか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
相続財産	不動産	① 未登記不動産はありませんか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 所有不動産を証明するもの（固定資産税評価証明書、登記事項証明書等） <input type="checkbox"/> 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"/> 土地の無償返還に関する届出書 <input type="checkbox"/> 実測図、森林施業図等	有( )部・無
		② 共有不動産はありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		③ 先代名義の不動産はありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		④ 他の市区町村に所在する不動産はありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		⑤ 他人の土地の上に存する建物（借地権）及び他人の農地を小作（耕作権）しているものはありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		⑥ 貸付地について、「土地の無償返還に関する届出書」は提出されていませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		⑦ 土地に縄延びはありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
	事業（農業）用財産	○ 事業用財産又は農業用財産の計上漏れはありませんか。	<input type="checkbox"/>	○ 資産・負債の残高表、所得税青色申告決算書・収支内訳書	有( )部・無
相続財産	有価証券	① 株式・出資・公社債・貸付信託・証券投資信託の受益証券等の計上漏れはありませんか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 証券、株券、通帳又はその預り証 <input type="checkbox"/> 証券、株券又はその預り証 <input type="checkbox"/> 配当金支払通知書（保有株数表示） <input type="checkbox"/> 評価明細書等	有( )部・無
		② 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはありますか（無記名の有価証券も含まれます。）。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		③ 増資等による株式の増加分や端株についての計上漏れはありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		④ 株式の割当を受ける権利、配当期待権はありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
相続財産	現金・預貯金	① 相続開始日現在の残高で計上していますか。（現金の残高も確認しましたか。）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 預貯金・金銭信託等の残高証明書、預貯金通帳等	有( )部・無
		② 郵便貯金も計上していますか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		③ 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはありますか（無記名の預金も含まれます）。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
		④ 既経過利息の計算は行っていますか。利息は、相続開始日に解約するとした場合の利率で計算し、その額から源泉所得税相当額を控除します。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無
	家庭用財産	○ 家庭用財産の計上漏れはありませんか。	<input type="checkbox"/>		有( )部・無

※次頁に続く。

被相続人氏名

相続人代表

住所

氏名

電話 ( )

関 与 税 理 士	所在地			
	氏名		電 話	

区分	検討項目	検討内容	検討済(レ)	検討資料	検討資料(又は写し)の添付
相続	生命保険金・退職手当金等	① 生命保険金の計上漏れはありませんか。 ② 生命保険契約に関する権利の計上漏れはありませんか。 ③ 契約者が家族名義などで、被相続人が保険料を負担していた生命保険契約はありませんか。 ④ 退職手当金の計上漏れはありませんか。 ⑤ 弔慰金、花輪代、葬祭料等の支給を受けていませんか(退職手当金等に該当するものではありませんか。)。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 保険証券、支払保険料計算書、所得税確定申告書等 <input type="checkbox"/> 退職金の支払調書、取締役会議事録等	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
	立木	○ 樹種、樹齢等は確認されていますか。	<input type="checkbox"/>	○ 立木証明書、森林施業計画書、森林簿、森林組合等の精通者意見など	有(部)・無
財産	その他の財産	① 貸付金、前払金等はありませんか。 ② 庭園設備はありませんか。 ③ 自動車、ヨット等はありませんか。 ④ 貴金属、書画、骨とう等はありませんか。 ⑤ ゴルフ会員権やレジャークラブ会員権等の計上漏れはありませんか。 ⑥ 未収給与、未収地代・家賃等はありませんか。 ⑦ 未収配当金の計上漏れはありませんか。 ⑧ 電話加入権の計上漏れはありませんか。 ⑨ 特許権、著作権、営業権等はありませんか。 ⑩ 未収獲の農産物等はありませんか。 ⑪ 所得税の準確定申告の還付金はありませんか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 法人税確定申告書、借用証等 <input type="checkbox"/> 現物の確認(最近取得している場合は、取得価額の分かる書類) <input type="checkbox"/> 会員証(券) <input type="checkbox"/> 賃貸借契約書、通帳、領収書(控) <input type="checkbox"/> 評価明細書 <input type="checkbox"/> 総勘定元帳、決算書 <input type="checkbox"/> 所得税の準確定申告書	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
	債務・葬式費用	① 借入金、未払金、未納となっていた固定資産税、所得税などの計上漏れはありませんか。 ② 預り保証金(敷金)等の計上漏れはありませんか。 ③ 相続を放棄した相続人はいませんか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 納付書、納税通知書、請求書、手形 <input type="checkbox"/> 賃貸借契約書 <input type="checkbox"/> 相続権利放棄申述の証明書	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
評価	生前贈与財産の相続財産への加算	<b>【相続時精算課税】</b> ① 相続時精算課税に係る贈与によって取得した財産は加算していますか。 ② 相続時精算課税適用者がいる場合に必要書類を添付していますか。 <b>【暦年課税】</b> ① 相続開始前3年以内に贈与を受けた財産は加算していますか(基礎控除額未満の贈与も含みます。) ② 相続開始の年に被相続人から贈与を受けた居住用不動産又は金銭を特定贈与財産としている場合に必要書類を添付していますか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 贈与税申告書(控) <input type="checkbox"/> 申告書第11の2表 <input type="checkbox"/> 被相続人及び相続時精算課税適用者の戸籍の附票の写し(注4) <input type="checkbox"/> 贈与証書、贈与税申告書(控)、預貯金通帳 <input type="checkbox"/> 申告書第14表 <input type="checkbox"/> 戸籍の附票の写し(注4) <input type="checkbox"/> 居住用不動産の登記事項証明書	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
	不動産	① 土地の評価は実測面積によっていますか。 ② 貸付地は地上権や賃借権又は借地借家法に規定する借地権が設定されている土地ですか。 ③ 土地の地目は現況地目で評価し、画地計算に誤りはありませんか(現況地目と固定資産税評価証明書の現況地目は同じですか。) ④ 固定資産税評価額、財産評価基準の倍率、路線価並びに計算に誤りはありませんか。 ⑤ 借地権割合、借家権割合に誤りはありませんか。 ⑥ 市街地周辺農地は20%評価減をしていますか。 ⑦ 市街地農地は20%評価減をしていませんか。 ⑧ 市街地農地等の宅地造成費の計算誤りはありませんか。 ⑨ たな卸資産である不動産の評価は適正ですか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 実測図 <input type="checkbox"/> 土地の賃貸借契約書、住宅地図 <input type="checkbox"/> 土地及び土地の上に存する権利の評価明細書、固定資産税評価証明書 <input type="checkbox"/> 固定資産税評価証明書 <input type="checkbox"/> 市街地農地等の計算明細書	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無

※次頁に続く。  
(資4-81-2-A4統一)

区分	検討項目	検討内容	検討済(レ)	検討資料	検討資料(又は写し)の添付
評価	非上場株式	① 貸借対照表に計上されていない借地権はありませんか。 ② 機械等に係る割増償却額を修正していますか。 ③ 法人の受取生命保険金及び生命保険の権利の評価を資産計上していますか。 ④ 財産的価値のない繰延資産を資産計上していませんか。 ⑤ 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。)を負債計上していませんか。 ⑥ 死亡退職金を負債計上していますか。 ⑦ 受取生命保険金の保険差益について、課される法人税額等を負債計上していますか。 ⑧ 未納公租公課を負債計上していますか。 ⑨ 3年以内に取得した土地建物等は、「通常の取引価額」で計上していますか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 土地の賃貸借契約書 <input type="checkbox"/> 法人税確定申告書 <input type="checkbox"/> 取引相場のない株式の評価明細書 <input type="checkbox"/> 納税通知書 <input type="checkbox"/> 不動産売買契約書、登記事項証明書	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
	上場株式等	① 上場株式の評価に誤りはありませんか。 ② 利付債、割引債を額面で評価していませんか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 上場株式の評価明細書等	有(部)・無 有(部)・無
	立木	① 相続人及び包括受遺者の取得したものについて15%の評価減をしていますか。 ② 林地の実面積で評価していますか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 山林・森林の立木の評価明細書 <input type="checkbox"/> 実測図、森林施業図等	有(部)・無 有(部)・無
特例	小規模宅地等	<input type="checkbox"/> 特例を適用する場合に必要な書類を添付していますか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 申告書第11・11の2表の付表1 <input type="checkbox"/> 申告書第11・11の2表の付表2の1から付表2の3 <input type="checkbox"/> 遺言書又は遺産分割協議書及び印鑑証明書(注2)	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
		<input type="checkbox"/> ① 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書類を添付していますか。 <input type="checkbox"/> ② 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書類を添付していますか。 <input type="checkbox"/> ③ 一定の郵便局舎の敷地の用に供されている宅地等に特定事業用宅地等の適用を受ける場合に必要書類を添付していますか。 <input type="checkbox"/> ④ 特定同族会社事業用宅地等の適用を受ける場合に必要書類を添付していますか。 <input type="checkbox"/> ⑤ 貸付事業用宅地等(不動産貸付業、駐車場業、自転車駐車場業及び準事業)について、特定事業用宅地等として80%減をしていませんか。 <input type="checkbox"/> ⑥ 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ますか。 <input type="checkbox"/> ⑦ 居住用の部分と貸付用の部分があるマンションの敷地等については、それぞれの部分ごとに面積を按分して軽減割合を計算していますか。 <input type="checkbox"/> ⑧ 面積制限の計算を適正にしていますか。 <input type="checkbox"/> ⑨ 未分割の宅地に適用していませんか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 取得した者の住民票の写し(注3) <input type="checkbox"/> 取得した者の戸籍の附票の写し(注4) <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"/> 総務大臣が交付した証明 <input type="checkbox"/> 法人の発行済株式の総数(又は出資金額)及び被相続人等が有する法人の株式(又は出資金額)の合計額を記載した書類でその法人が証明したもの <input type="checkbox"/> 法人の定款の写し <input type="checkbox"/> 収支内訳書(不動産所得用)	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
		<input type="checkbox"/> 未分割の場合に「申告期限後3年以内の分割見込書」を添付していますか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 申告期限後3年以内の分割見込書	有(部)・無
	特定計画山林	<input type="checkbox"/> ① 調整限度額の計算を適正にしていますか。 <input type="checkbox"/> ② 特例を適用する場合に必要な書類を添付していますか。	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 申告書第11・11の2表の付表1及び付表4 <input type="checkbox"/> 遺言書又は遺産分割協議書及び印鑑証明書(注2) <input type="checkbox"/> 森林経営計画書の写し <input type="checkbox"/> 特例の適用を受ける資産の内容の分かるもの	有(部)・無 有(部)・無 有(部)・無
		<input type="checkbox"/> 未分割の場合に「申告期限後3年以内の分割見込書」を添付していますか。	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> 申告期限後3年以内の分割見込書	有(部)・無

区分	検討項目	検討内容	検討済(レ)	検討資料	検討資料(又は写し)の添付
特例	農地等の納税猶予	① 期限内申告ですか。	<input type="checkbox"/>	○ 贈与税の申告書(控)	有(部)・無
		② 遺言書又は遺産分割協議書がありますか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		③ 被相続人は死亡の日まで、特例適用農地について農業を営んでいましたか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		④ 贈与税の納税猶予の特例の適用を受けていた場合、特例適用者は相続人であり、かつ、速やかに農業経営を開始していますか。	<input type="checkbox"/>	○ 遺言書又は遺産分割協議書及び印鑑証明書(注2) ○ 農業委員会の適格者証明書等 ○ 担保の提供に関する書類	有(部)・無
		その特例農地等を計上していますか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		⑤ 現況が農地等以外の土地又は特定市街化区域農地等(都市営農農地等を除きます。)に特例を適用していませんか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		⑥ 必要な書類を添付していますか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
	課税価格	○ 申告書第1表の⑥のAは各人の課税価格の合計額となっていますか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
	基礎控除額	① 法定相続人数は戸籍謄本等で確認しましたか。	<input type="checkbox"/>	○ 戸籍の謄本(注1)	有(部)・無
		② 代襲相続人はいませんか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		③ 養子縁組(又は取消し)した人はいませんか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		④ 法定相続人の数に含める養子の数は確認しましたか(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。)	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
税額	税額加算	① 相続人以外で遺贈・死因贈与により財産を取得された方はいませんか。	<input type="checkbox"/>	○ 遺言書、贈与契約書	有(部)・無
		② 相続又は遺贈により財産を取得した者が孫(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"/>		有(部)・無
税額	税額計算	○ 法定相続分の計算は正しくされていますか(特に相続人に代襲相続人がいる場合)。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
	税額控除	○ 贈与税額控除、未成年者控除、障害者控除や相次相続控除などの控除額に誤りはありませんか。	<input type="checkbox"/>	○ 贈与税申告書(控)、障害者手帳、戸籍の謄本(注1)、相続税の申告書	有(部)・無
配偶者税額軽減	配偶者の取得財産については分割済	① 遺言書又は遺産分割協議書の写しを添付しましたか。	<input type="checkbox"/>	○ 遺言書又は遺産分割協議書 ○ 印鑑証明書(注2)	有(部)・無
		② 共同相続人等全員(特別代理人がいる場合には、特別代理人を含みます。)の印鑑証明書を添付しましたか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
	未分割(全部又は一部)	○ 「申告期限後3年以内の分割見込書」を添付していますか。	<input type="checkbox"/>	○ 申告期限後3年以内の分割見込書	有(部)・無
その他の検討項目				検討済(レ)	
		① 生前の土地等の譲渡代金は相続財産に反映されていますか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		② 法令の適用誤り、税額の計算誤り等はありませんか。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		③ 被相続人の所得税について確定申告が必要な場合は、相続開始日の翌日から4か月以内に行う必要があります。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		④ 相続税の延納、物納をされる場合は、申請書を相続税の申告書と同時に提出する必要があります。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無
		⑤ 相続税の還付申告の方は、還付される税額の受取場所を申告書第1表の付表2に記載してください。	<input type="checkbox"/>		有(部)・無

- ※注1 「戸籍の謄本」は相続開始の日から10日を経過した日以後に作成されたもので、被相続人のすべての相続人を明らかにするものに限り、  
2 配偶者に対する相続税額の軽減、小規模宅地等、特定計画山林及び農地等の納税猶予の特例の適用を受ける場合は、「印鑑証明書」は必ず原本を提出してください。  
3 「住民票の写し」は相続開始の日以後に作成されたものに限り、  
4 「戸籍の附票の写し」は相続開始の日以後に作成されたものに限り、