

(平成29年分用) 非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例のチェックシート(1面)

(はじめにお読みください。)

- このチェックシートは、非上場株式等についての贈与税の納税猶予及び免除の特例の適用を受けている人が、その特例に係る贈与者等の死亡により、その特例の適用に係る株式等について租税特別措置法第70条の7の3の規定により相続又は遺贈により取得したものとみなされた場合において、「非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除」(租税特別措置法第70条の7の4)の特例の適用を受けるための適用要件及び添付書類(2面)を確認する際に使用してください。
- 「確認結果」欄の左側の○がある場合には、原則としてこの特例の適用を受けることができます。
- このチェックシートは、申告書の作成に際して特例の適用に係る会社ごとに適用要件等を確認の上、申告書に添付してご提出ください。
- 相続又は遺贈により取得した非上場株式等(租税特別措置法第70条の7の3の適用により相続又は遺贈により取得したとみなされた株式等を除きます。)について「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除」(租税特別措置法第70条の7の2)の特例の適用を受ける場合には、このチェックシートではなく、「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例のチェックシート」を使用してください。

特例の適用に係る会社の名称:

被相続人氏名:

| 項目 | 確認内容(適用要件) | 確認結果 | | 確認の基となる資料 |
|-----------|---|------|-----|---|
| 後継者(相続人等) | ① 会社の代表権を有していますか。 ② 後継者及び後継者と特別の関係がある者がその会社の総議決権数の50%超の議決権数を保有していますか。(注1)・(注2) ③ 後継者が後継者及び後継者と特別の関係がある者の中で最も多くの議決権数を保有していますか。(注1)・(注2) | はい | いいえ | ○ 登記事項証明書、定款の写しなど ○ 株主名簿の写し、定款の写し、戸籍の謄本又は抄本など ○ 株主名簿の写し、定款の写し、戸籍の謄本又は抄本など |
| 会社 | ① 円滑化法施行規則第13条第1項の経済産業大臣又は都道府県知事の確認を受けていますか。(注3) ② 風俗営業会社には該当していませんか。 ③ 特定特別関係会社が風俗営業会社には該当していませんか。(注4) ④ 常時使用従業員の数は1名以上ですか。 なお、特例の適用に係る会社の特別関係会社が会社法第2条第2号に規定する外国会社に該当する場合には、常時使用従業員の数は5名以上ですか。(注5)・(注6) ⑤ 一定の資産保有型会社又は資産運用型会社に該当していませんか。(注7)・(注8) ⑥ 一定の事業年度の総収入金額は零を超えていますか。(注9) ⑦ 会社法第108条第1項第8号に規定する種類の株式を発行している場合は、後継者の方のみが保有していますか。 [非上場株式等についての贈与税の納税猶予及び免除の特例に係る贈与税の申告書の提出期限の翌日から同日以後5年を経過する日までの間に贈与者が死亡した場合には、次の⑧の要件についても確認してください。] ⑧ 非上場会社ですか。また、特定特別関係会社は、非上場会社ですか。(注4) | はい | いいえ | ○ 確認書の写し ○ 貸借対照表・損益計算書など ○ 損益計算書など ○ 株主名簿の写し、定款の写し、登記事項証明書など ○ 確認書の写し |

- (注) 1 特別の関係がある者とは、租税特別措置法施行令第40条の8の3第7項の規定により準用する同令第40条の8の2第11項に定める特別の関係がある者をいいます。
- 2 「総議決権数」及び「議決権数」には、株主総会等において議決権を行使できる事項の一部について制限がある株式等の議決権数及び株主総会等において議決権を行使できる事項の一部について制限がある株主等有する株式等の議決権数を含みます。
- 3 円滑化法施行規則とは、中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律施行規則をいいます。以下同じです。
- 4 特定特別関係会社とは、租税特別措置法施行令第40条の8の3第5項の規定により準用する同令第40条の8の2第9項に規定する会社をいいます。
- 5 特別関係会社とは、租税特別措置法施行令第40条の8の3第4項の規定により準用する同令第40条の8の2第8項に規定する会社をいいます。
- 6 会社又は会社との間に支配関係(会社が他の法人の発行済株式等(他の法人が有する自己の株式等を除きます。)の総数等の100分の50を超える数等の株式等を直接又は間接に保有する関係として租税特別措置法施行令第40条の8第8項に定める関係をいいます。)がある法人がその外国会社の株式等を有する場合に限り、適用されます。
- 7 一定の資産保有型会社又は資産運用型会社とは、租税特別措置法施行令第40条の8の3第3項の規定により準用する同令第40条の8の2第7項に規定する会社をいいます。
- 8 災害等(租税特別措置法第70条の7の2第32項に規定する災害等をいいます。)が発生した日から同日以後1年を経過する日までの間に租税特別措置法第70条の7の3の規定により相続又は遺贈により取得をしたとみなされた株式等に係る会社が租税特別措置法第70条の7の4第18項各号に掲げる場合に該当するときには、相続税の申告書に一定の書類を添付等することにより⑤の要件が除かれます。
- 9 一定の事業年度の総収入金額とは、租税特別措置法施行令第40条の8の3第6項の規定により準用する同令第40条の8の2第10項第1号に規定する総収入金額をいいます。

相続人等(特例適用者)

住所 _____
 氏名 _____
 電話 () _____

| | | | | |
|-------|-----|--|----|--|
| 関与税理士 | 所在地 | | | |
| | 氏名 | | 電話 | |

(平成29年分用) 非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例のチェックシート(2面)

○ この特例の適用を受ける場合には、次に掲げる書類を提出してください。(注)担保提供書及び担保関係書類が別途必要となります。

| | 提出書類 | チェック欄 |
|---|--|--------------------------|
| 1 | 会社の株主名簿の写しなど、相続開始の時ににおける会社の全ての株主又は社員の氏名等及び住所等並びにこれらの者が有する株式等に係る議決権の数が確認できる書類等(その会社が証明したものに限りませう。) | <input type="checkbox"/> |
| 2 | 相続開始の時ににおける会社の定款の写し(会社法その他の法律の規定により定款の変更をしたものとみなされる事項がある場合には、当該事項を記載した書面を含みます。) | <input type="checkbox"/> |
| 3 | 円滑化法施行規則第13条第3項の経済産業大臣又は都道府県知事の確認書の写し及び同条第2項の申請書の写し | <input type="checkbox"/> |
| 4 | 被相続人の相続開始の日の翌日以後最初に到来する経営相続報告基準日の翌日から5か月(被相続人が租税特別措置法第70条の7第2項第6号に規定する経営贈与承継期間の末日以後に死亡した場合には3か月)を経過する日が相続税の申告期限までに到来する場合には、会社の経営に関する事項を記載した書類(該当あり <input type="checkbox"/> 、該当なし <input type="checkbox"/>) | <input type="checkbox"/> |

※ チェックシート(1面)の(注)8に該当する場合の提出書類については、税務署にお尋ねください。