

相続税の申告のためのチェックポイント表

検討項目	検討内容	検討資料	検討の了・未了	検討資料（又は写し）の添付		
相続人等の確認	○ 法定相続人は何人ですか。	被相続人の戸籍謄本 各相続人の戸籍謄（抄）本	了・未了	有（部）・無 有（部）・無		
相続財産の分割等	① 遺言はありますか。	家庭裁判所の検認を受けた遺言書	了・未了	有（部）・無		
	② 遺産分割協議書は作成されていますか	遺産分割協議書、相続人全員の印鑑証明書	了・未了	有（部）・無		
相続財産等の確認	不動産	① 未登記の不動産はありませんか。	} 所有不動産を証明するもの (固定資産税評価額証明書、 売買契約書等) 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	了・未了	下記「評価」欄の「不動産」の添付資料として添付する。 有（部）・無	
		② 共有の不動産はありませんか。		了・未了		
		③ 先代名義の不動産はありませんか。		了・未了		
		④ 借地権や耕作権はありませんか。		了・未了		
		⑤ 住所地以外に不動産を所有していませんか。		了・未了		有（部）・無
		⑥ 山林の縄延びはありませんか。		了・未了		有（部）・無
	事業(農業)用財産	○ 事業（農業）用財産はありませんか。	総勘定元帳、決算書、現物	了・未了	有（部）・無	
	有価証券	① 有価証券はありませんか（家族名義、他人名義のものはありますか）。	株券、割引債、貸付信託、国債等又はその預り証 会社四季報等	了・未了	有（部）・無	
		② 新株引受権、未収配当金はありませんか。		了・未了	有（部）・無	
	現金預貯金	① 現金、預貯金はありませんか（家族名義、他人名義、無記名のものはありますか）。	預貯金残高証明書、預貯金通帳等 既経過利息計算書	了・未了	有（部）・無	
		② 既経過利息は計上されていますか。		了・未了	有（部）・無	
	生命保険金等	① 生命保険金はありませんか。	保険金の支払調書 保険証券、支払保険料計算書、 確定申告書	了・未了	有（部）・無	
		② 生命保険契約に関する権利はありませんか。		了・未了	有（部）・無	
	退職金	○ 退職金はありませんか。	退職金の支払調書	了・未了	有（部）・無	
立木	○ 樹種、樹齢、地利級、地味級、立木度は確認していますか。	森林施業計画書、森林簿	了・未了	有（部）・無		
その他の財産	① 貸付金、前払金等はありませんか。	} 法人税確定申告書、借用証 現物の確認（最近取得している場合は、取得価額のわかる書類） 書画骨董については、精通者意見価格一覧表 評価証明書	了・未了	有（部）・無		
	② 庭園設備はありませんか。		了・未了	有（部）・無		
	③ 自動車、ヨット、ゴルフ会員権、レジャークラブ会員権等はありませんか。		了・未了	有（部）・無		
	④ 貴金属、書画骨董等はありませんか。		了・未了	有（部）・無		
	⑤ 未収地代（家賃）はありませんか。		了・未了	有（部）・無		
	⑥ 未収穫の農作物はありませんか。		了・未了	有（部）・無		
	⑦ 電話加入権、特許権、著作権等はありませんか。		了・未了	有（部）・無		
家庭用財産	○ 家庭用財産は適正に計上されていますか。	現物	了・未了	有（部）・無		
債務	○ 未納公租公課、未払金等はありませんか。	納税通知書、請求書、手形	了・未了	有（部）・無		
葬式費用	○ 香典返し、法要の費用等が含まれていませんか。	領収書等	了・未了	有（部）・無		

	贈与加算	○ 過去3年以内に相続人に対して贈与を していませんか（基礎控除額未満の贈与も 含まれます。）。	相続開始前3年間の預貯金通帳及び有 価証券の取引明細書（家族分を含む。）	了・未了	有（部）・無
	総合検討	○ 過去の所得の状況からみて、財産の把握漏れ はありませんか。	収支明細書	了・未了	有（部）・無
評 価	不 動 産	① 固定資産税評価額及び相続税財産評価基準の 適用並びに計算は適切ですか。	固定資産税評価額証明書、相 続税財産評価基準	了・未了	有（部）・無
		② 現況に即した地目で評価していますか。	住宅地図等	了・未了	有（部）・無
		③ 貸付地は建物の所有を目的とする借地権が設 定されている土地ですか。	土地の賃貸借契約書、住宅地 図	了・未了	有（部）・無
		④ 居住用又は事業用宅地のうち240㎡（又は400 ㎡）までの部分について評価減をしていますか。	見取図等	了・未了	有（部）・無
		⑤ 市街地周辺農地は20%評価減していますか。	市街地農地等の評価明細書	了・未了	有（部）・無
		⑥ 個別事情のある土地についてのしんしゃくを していますか（面積広大、無道路地等）。	公図又は略図	了・未了	有（部）・無
	上場株式	○ 相続開始の日の終値又は相続開始の日の属す る月以前3ヶ月間の各月中平均額のうち最も 低い価額によって評価していますか。	日本証券新聞 上場株式の評価明細書	了・未了	有（部）・無
非 上 場 株 式	① 借地権は計上されていますか。	土地の賃貸借契約書	了・未了	有（部）・無	
	② 社宅は自用評価していますか。		了・未了		
	③ 機械等に係る割増償却を修正していますか。		了・未了	有（部）・無	
	④ 法人の受取生命保険金を資産計上していますか。		了・未了	有（部）・無	
	⑤ 繰延資産を誤って資産計上していませんか。		了・未了	有（部）・無	
	⑥ 準備金、引当金（法人税法第55条第2項に 規定する退職給与引当金を除く。）を誤って 負債計上していませんか。	法人税確定申告書	了・未了	有（部）・無	
	⑦ 死亡退職金を負債計上していますか。		了・未了	有（部）・無	
	⑧ 未納公租公課を負債計上していますか。		了・未了	有（部）・無	
	⑨ 利益処分により確定した配当金及び役員賞与 は負債計上していますか。		了・未了	有（部）・無	
	⑩ 相続開始日以前に賦課期日のあった固定資産 税のうち未納分は負債計上していますか。	固定資産税通知書	了・未了	有（部）・無	
立 木	○ 15%の評価減をしていますか。	法第26条の2の相続人	了・未了		
納税猶予 （期限内申 告が要件 です）	① 特例農地は期限内に分割されていますか。		了・未了		
	② 贈与税の納税猶予の特例の適用を受けていま すか。	贈与税の申告書	了・未了		
	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。		了・未了		
	④ 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。		了・未了		
	⑤ 特例適用農地に現況農地以外のものが含まれ ていませんか。		了・未了		
	⑥ 必要な書類が添付されていますか。	農業委員会の適格者証明書	了・未了	有（部）・無	