

相続税の申告のためのチェックシート

このチェックシートは、相続税の申告書を正しく作成していただけるよう、一般に誤りやすい事項についてのチェックポイントをまとめたものです。

申告書作成に際しては、このチェックシートで内容をご確認の上、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、確認を要しない項目については、「チェック」欄のレ点記入は必要ありません。 (平成23年分用)

項 目	内 容	関 係 資 料	チエック (レ)	関係資料(又は 写し)の添付	
相 続 人 等	① 法定相続人に誤りはありませんか。	○ 戸籍の謄本	<input type="checkbox"/>	有()・無	
	② 相続人に未成年者はいませんか。	○ 特別代理人選任の審判の証明書	<input type="checkbox"/>	有()・無	
相続財産の分割等	① 遺言書がありますか。	○ 家庭裁判所の検認を受けた遺言書等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
	② 遺産分割協議書がありますか。	○ 遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書 (注1)	<input type="checkbox"/>	有()・無	
相 続 財 産	不 動 産 ① 未登記不動産はありませんか。 ② 共有不動産はありませんか。 ③ 先代名義の不動産はありませんか。 ④ 他の市区町村に所在する不動産はありませんか。 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。 ⑥ 土地(特に山林)に縄延びはありませんか。	○ 所有不動産を証明するもの (固定資産税評価証明書、登記簿権利証、 登記事項証明書等) ○ 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 ○ 実測図、森林施業図等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
有 価 証 券	① 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 含みます。)	○ 証券、株券又はその預り証	<input type="checkbox"/>	有()・無	
	② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権はありませんか。	○ 評価明細書等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
現 金 ・ 預 貯 金 等	① 名義は異なるが、被相続人に帰属するものはありますか。 ② 既経過利息の計算は行っていますか。	○ 預貯金・貸付信託等の残高証明書、預貯金 通帳等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
生 命 保 険 金	○ 生命保険契約に関する権利はありませんか。	○ 保険証券、支払保険料計算書、所得税確定 申告書等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
立 木	○ 樹種、樹齢等は確認されていますか。	○ 立木証明書、森林施業計画書、森林組合等 の精通者意見など	<input type="checkbox"/>	有()・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 貴金属はありませんか。 ⑤ 書画・骨とう等はありませんか。 ⑥ 未収となっている給与、地代、家賃、配当等はありませんか。 ⑦ 電話加入権、営業権等はありませんか。	○ 法人税確定申告書、借用証等 ○ 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) ○ 種別、作者名、作品題名、サイズ、形状 (掛物、額、巻物等の別)、箱の有無等を 記載した評価額の分かる書類及び写真 ○ 賃貸借契約書、通帳、配当金支払通知書等 ○ 評価明細書等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
相 続 時 精 算 課 税 適 用 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)はありませんか。	○ 相続時精算課税適用財産の明細等 ○ 贈与税の申告書控(相続時精算課税の計算 明細書)	<input type="checkbox"/>	有()・無	
葬 式 費 用	○ 法会や香典返しに要した費用、墓石や仏壇の購入費用が含まれていませんか。	○ 領収書等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
生前贈与財産の 相続財産への加算	○ 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は相続財産に加算してい ますか(贈与税の基礎控除以下のものを含みます。)	○ 相続開始前3年間の預貯金及び有価証券の 取引明細等(家族分も含みます。)	<input type="checkbox"/>	有()・無	
評 価	不 動 産 ① 土地の評価は実測面積によっていますか。 ② 貸付地は地上権又は借地借家法に規定する借地権の目的物ですか(使用貸借の場 合には自用地評価となります。)	○ 実測図 ○ 土地の賃貸借契約書、住宅地図等	<input type="checkbox"/>	有()・無	
			<input type="checkbox"/>	有()・無	
	非 上 場 株 式	① 法人資産として計上されていない借地権はありませんか。	○ 土地の賃貸借契約書 ○ 法人税確定申告書	<input type="checkbox"/>	有()・無
		② 法人の受取生命保険金を資産計上していますか。		<input type="checkbox"/>	有()・無
		③ 繰延資産を資産計上していませんか。		<input type="checkbox"/>	有()・無
		④ 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。		<input type="checkbox"/>	有()・無
⑤ 死亡退職金を負債計上していますか。	<input type="checkbox"/>	有()・無			
⑥ 未納公租公課を負債計上していますか。	<input type="checkbox"/>	有()・無			
立 木	○ 15%の評価減をしていますか(相続人及び受遺者が立木を取得している場合に限 ります。)		<input type="checkbox"/>	有()・無	

※裏面に続きます

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

