

■ 令和3年10月改訂版の書籍詳細

税理士 杉田 宗久 / 編著

令和3年11月25日発売

定価 1,980 円 (本体 1,800 円 + 税) A5判 266 頁

分厚くなりがちな相続税分野の実務書の中で、 相続実務におけるノウハウを持ち運び可能なサイズに集約

- 民法の基礎知識から始まり、財産評価の実務、相続時精算課税制度や事業承継税制はもちろん、申告スケジュールや必要な収集資料など、相続税・贈与税実務を網羅しています。
- 計算例等の補足や、フローチャートによる図示、計算書や申告書の様式等には具体的記入例を掲載するなど、使用頻度・重要度の高い内容をわかりやすく、実務手順にまとめた相続税実務の座右の書です。
- 令和3年10月1日現在の法令に基づいています

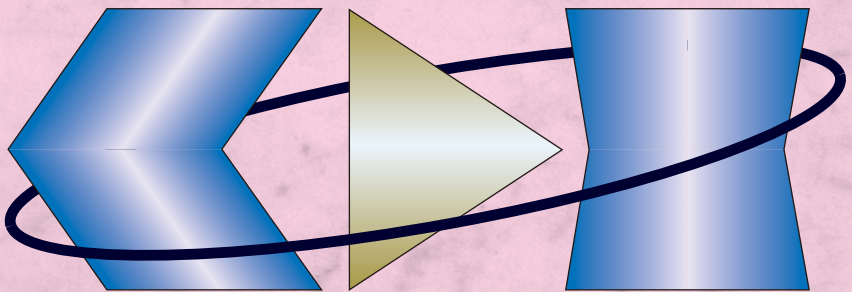
令和3年10月改訂版

実務家のための

相続税 ハンドブック

税理士 杉田宗久 編著

- 民法の基礎知識
- 相続税・贈与税
- 財産評価
- 所得税(準確定申告)
- 相続時精算課税
- 事業承継税制(法人版・個人版)



平成27年分以後 相続税額の早見表

1. 相続人が配偶者と子の場合（法定相続分に従って財産を取得した場合）

- ① $(\text{課税価格} - \text{基礎控除}) \times \frac{1}{2} \times \frac{1}{\text{子の数}} \times \text{税率}$
- ② ① × 子の数
- ③ $(\text{課税価格} - \text{基礎控除}) \times \frac{1}{2} \times \text{税率}$
- ④ 相続税の総額 ② + ③
- ⑤ 配偶者の税額軽減 ④ × $\frac{1}{2}$
- ⑥ ④ - ⑤ を税額として下表に記載

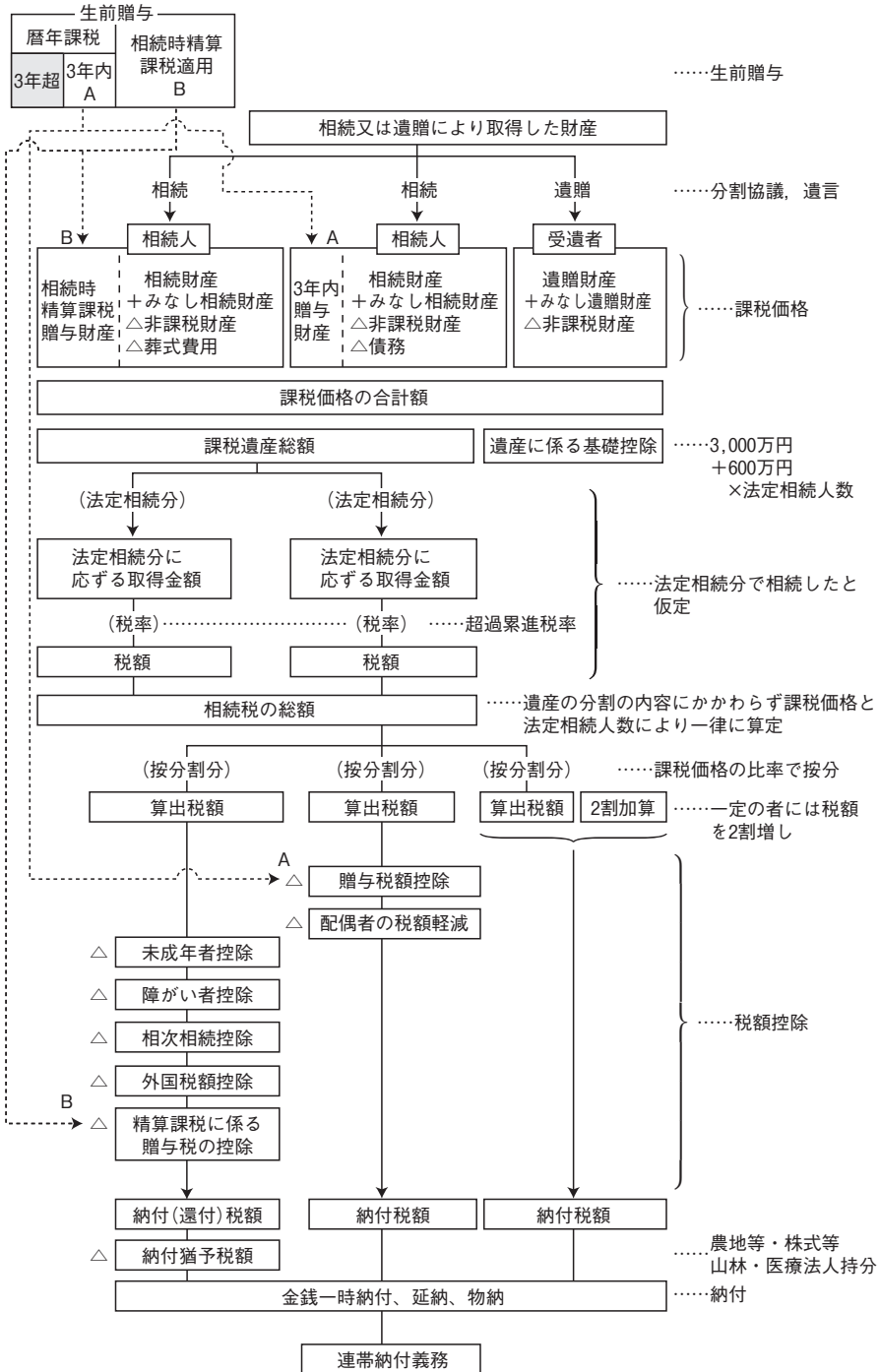
相続人 課税価格	配偶者と子1人	配偶者と子2人	配偶者と子3人	配偶者と子4人
基礎控除	4,200万円	4,800万円	5,400万円	6,000万円
5,000万円	40万円	10万円	0	0
6,000万円	90万円	60万円	30万円	0
8,000万円	235万円	175万円	138万円	100万円
1億円	385万円	315万円	263万円	225万円
1億5,000万円	920万円	748万円	665万円	588万円
2億円	1,670万円	1,350万円	1,218万円	1,126万円
2億5,000万円	2,460万円	1,985万円	1,800万円	1,688万円
3億円	3,460万円	2,860万円	2,540万円	2,350万円
5億円	7,605万円	6,555万円	5,963万円	5,500万円
7億円	1億2,250万円	1億870万円	9,885万円	9,300万円
10億円	1億9,750万円	1億7,810万円	1億6,635万円	1億5,650万円
20億円	4億6,645万円	4億3,440万円	4億1,183万円	3億9,500万円

2. 相続人が子だけの場合

- ① $\left\{ (\text{課税価格} - \text{基礎控除}) \times \frac{1}{\text{子の数}} \times \text{税率} \right\}$
- ② 相続税の総額 ① × 子の数

相続人 課税価格	子1人	子2人	子3人	子4人
基礎控除	3,600万円	4,200万円	4,800万円	5,400万円
5,000万円	160万円	80万円	20万円	0
6,000万円	310万円	180万円	120万円	60万円
8,000万円	680万円	470万円	330万円	260万円
1億円	1,220万円	770万円	630万円	490万円
1億5,000万円	2,860万円	1,840万円	1,440万円	1,240万円
2億円	4,860万円	3,340万円	2,460万円	2,120万円
2億5,000万円	6,930万円	4,920万円	3,960万円	3,120万円
3億円	9,180万円	6,920万円	5,460万円	4,580万円
5億円	1億9,000万円	1億5,210万円	1億2,980万円	1億1,040万円
7億円	2億9,320万円	2億4,500万円	2億1,240万円	1億9,040万円
10億円	4億5,820万円	3億9,500万円	3億5,000万円	3億1,770万円
20億円	10億820万円	9億3,290万円	8億5,760万円	8億500万円

■相続税の計算のあらまし



■相続税の計算例(P.149参照)

相続人は配偶者と子2人で、相続財産及び債務・葬式費用をそれぞれ次表のように取得及び承継した場合。

	配偶者	子A	子B
①相続財産	2億2,000万円	1億円	4,800万円
②債務・葬式費用	2,000万円	—	—
③課税価格(①-②)	2億円	1億円	4,800万円

(i)課税価格の合計額 2億円+1億円+4,800万円=3億4,800万円

(ii)基礎控除 法定相続人3人⇒3,000万円+600万円×3人=4,800万円

(iii)課税遺産総額 (i)-(ii)=3億円

(iv)法定相続分に応ずる各取得金額

配偶者…3億円× $\frac{1}{2}$ =1億5,000万円

子 …3億円× $\frac{1}{2}$ × $\frac{1}{2}$ =7,500万円

子 …3億円× $\frac{1}{2}$ × $\frac{1}{2}$ =7,500万円

(v)速算表(表紙裏参照)で税額計算

配偶者…1億5,000万円×40%-1,700万円=4,300万円

子 …7,500万円×30%-700万円=1,550万円

子 …7,500万円×30%-700万円=1,550万円

(vi)相続税の総額

4,300万円+1,550万円+1,550万円=7,400万円

(vii)各人ごとの算出税額()は、按分割合

配偶者…7,400万円×2億円/3億4,800万円(0.57)=4,218万円

子A …7,400万円×1億円/3億4,800万円(0.29)=2,146万円

子B …7,400万円×4,800万円/3億4,800万円(0.14)=1,036万円

(viii)相続税額の2割加算

子Aが孫養子であると仮定すると、

2,146万円×20%=429.2万円

子Aの税額は、2,146万円+429.2万円=2,575.2万円

(ix)税額控除

2割加算後の各人の相続税額から、次の順に税額控除をします。

①贈与税額控除

②配偶者に対する相続税額の軽減(P.151参照)

$$7,400万円 \times \frac{\left. \begin{array}{l} 3億4,800万円 \times \frac{1}{2} \\ 1億6,000万円 \end{array} \right\} \text{いずれか} \Rightarrow 1億7,400万円 \left. \begin{array}{l} \\ 2億円 \end{array} \right\} \text{いずれか} \Rightarrow 1億7,400万円}{3億4,800万円} = 3,700万円$$

配偶者の税額

4,218万円-3,700万円=518万円

③未成年者控除

④障がい者控除

⑤相次相続控除

⑥外国税額控除

目 次

令和3年10月改訂版

実務家のための 相続税ハンドブック

相続税の速算表・贈与税（暦年課税）の速算表・相続と生前贈与の税率比較 相続税額の早見表	1
■相続税の計算のあらまし	2
■相続税の計算例	3
令和3年度の主な改正事項と適用時期	9

民法の基礎知識

■相続開始の時期	12
■相続人の範囲	12
■相続順位	12
■養子・特別養子	12
■嫡出子・非嫡出子	13
■法定相続分	13
■親族の範囲	14
■相続の承認・放棄	15
■相続人の不存在	16
■遺産分割	16
■平成30年民法改正	17
■遺言	17
■配偶者短期居住権	19
■配偶者居住権	19
■遺留分	20
■共同相続における権利の承継の対抗要件	21
■特別の寄与	21
■戸籍	21
■土地の相続登記の義務化	22
■遺留分に関する民法の特例	22

準確定申告等

■所得税の準確定申告等	27
-------------	----

相続税

■納税義務者	29
■法人等に対する贈与又は遺贈	30
1. 法人等に対して遺贈があった場合	30
2. 相続財産を贈与した場合	31
3. 特定公益信託の信託財産とするために支出した金銭についての非課税	32
4. 法人等に財産を贈与又は遺贈した者に対する課税	32
5. 措置法第40条と第70条の比較	33
■申告書の提出期限・提出先・添付書類	34

■課税財産と非課税財産	36
■相続税の申告のための確認資料	37
相続人の確定・財産の分割等／土地／家屋	37
立木／上場株式等／取引相場のない株式等／公社債等	38
預貯金・現金／生命保険等／退職金等／貸付金等／事業用財産／その他の財産	39
債務／葬式費用	39
小規模宅地等／生前贈与／配偶者の税額軽減／税額計算等／農地等の納税猶予	40
■財産の所在の判定	40

財産評価（課税価格）

■土地及び土地の上に存する権利	41
1. 通則	41
2. 宅地	42
[土地及び土地の上に存する権利の評価についての調整率表]	44
3. 農地	54
4. 山林	56
5. 雑種地	57
■小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例	59
1. 適用対象の土地等	59
2. 事業用宅地等	60
3. 特定事業用宅地等	61
4. 特定同族会社事業用宅地等	62
5. 貸付事業用宅地等	63
[事業用宅地等の形態と減額割合]	64
6. 居住用宅地等	65
[居住用・貸付用等の判定]	65
7. 特定居住用宅地等	66
8. 郵便局舎の敷地の用に供されている宅地等	67
9. 申告手続	68
10. 3年以内に分割された場合の手続	69
■借地権・定期借地権などの評価	70
• 借地権	70
• 定期借地権	72
• 地上権・区分地上権・地役権	74
• 貸家建付借地権等ほか	75
• 配偶者居住権	76
■家屋等の評価	79
■構築物の評価	81
■果樹等及び立竹木の評価	81
■動産等の評価	83
• 一般動産 (83)	
• たな卸商品等 (83)	
• 書画骨とう品 (84)	
• 電話加入権 (84)	
• 営業権 (85)	
• 特許権等 (86)	
• 著作権 (86)	
■未支給年金等・売買契約後の相続開始・未収法定果実	87
■上場株式の評価	88
■気配相場等のある株式の評価	90
■取引相場のない株式の評価	91
1. 取引相場のない株式の評価方式の判定（フローチャート）	91

2. 株主の判定	92
3. 会社規模の判定	97
4. 純資産価額方式	101
5. 類似業種比準価額方式	106
6. 特定の評価会社	112
7. 一般の評価会社の評価方法	115
8. 株式等保有特定会社	116
9. 種類株式の評価	119
■株式に関する権利の評価	122
■出資等の評価	123
■公社債等の評価	125
1. 公社債	125
2. 貸付信託受益証券	127
3. 証券投資信託受益証券	127
4. 不動産投資信託証券 (J-REIT)	127
■ゴルフ会員権の評価	128
■貸付金債権の評価	128
■預貯金の評価	129
■邦貨換算	129
■家族名義の預金等	130
■生命保険金等	133
1. 生命保険契約等に関する課税関係	133
2. 生命保険契約に関する権利	134
3. 生命保険金等	134
4. 定期金に関する権利	137
5. 保証期間付定期金に関する権利	137
6. 契約に基づかない定期金に関する権利	137
■退職手当金等	138
■信託に関する特例	141
■特別寄与者が特別寄与料の支払を受けた場合	142
■葬式費用	143
■債務控除	144

相続税 (税額計算等)

■相続開始前3年以内の贈与財産と贈与税額控除	146
■遺産に係る基礎控除	148
■各人ごとの相続税額	149
■配偶者の税額軽減	151
・配偶者の税額軽減額の計算	151
・仮装隠ぺいがあった場合	153
■未成年者控除	154
■障がい者控除	155
■相次相続控除	157
■外国税額控除	159
■未分割の場合の申告手続き	160
1. 課税価格の計算	160
2. 遺産の一部が未分割である場合の申告方式	160
3. 未分割の場合に適用できない規定	160

4. 分割後の手続き	164
■相続税の期限後申告等	165
■延納	166
■物納	174
■連帯納付義務	188
■農地等に係る納税猶予の特例	189
(参考) 特定生産緑地制度	199
■相続税における重加算税の取扱い	200
■国外財産調書・財産債務調書	202
■相続財産の譲渡	204

贈与税（暦年課税）

■納税義務者	205
■贈与による財産の取得時期	206
■贈与税の課税財産（本来の贈与財産・みなし贈与財産）	206
■使用貸借による土地の借受けがあった場合	209
■非課税財産	210
■直系尊属から教育資金の一括贈与を受けた場合の贈与税の非課税	211
■直系尊属から結婚・子育て資金の一括贈与を受けた場合の贈与税の非課税	213
■直系尊属から住宅取得等資金の贈与を受けた場合の贈与税の非課税	215
■贈与税の配偶者控除	222
■外国税額控除	223
■贈与税の計算	224
■申告・納税・開示	225

相続時精算課税制度

1. 概要	227
2. 適用対象者の要件	227
3. 適用手続	227
4. 相続時精算課税制度に係る贈与税	229
5. 相続時精算課税制度における相続税額の計算	230
6. 相続税納税の権利義務の承継	232
7. 住宅取得等資金に係る相続時精算課税	232

法人版 特例事業承継税制

■特例措置と一般措置の比較	234
■特例事業承継税制における用語	234
■適用対象となる中小企業者の範囲	234
■特例承継計画の提出・確認	235
■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	235
■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	244
■担保の提供	252
■資産保有型会社・資産運用型会社	254

個人版 事業承継税制

1. 個人版事業承継税制の概要	257
-----------------	-----

2. 特定事業用資産	257
[小規模宅地等の特例との適用関係]	257
3. 贈与税の納税猶予及び免除	258
4. 先代事業者が死亡した場合の相続税の納税猶予	261
5. 相続税の納税猶予及び免除	261

その他

■ 被相続人・相続人の税務手続	263
■ 和暦・西暦の換算	264
■ ・尺貫法の換算 ・不動産取得税の税率 ・登録免許税の税率	265
■ 相続開始後の申告手続スケジュール（非上場株式等のない場合）	266

— 凡 例 —

法	相続税法	通法	国税通則法
令	相続税法施行令	措法	租税特別措置法
規	相続税法施行規則	措令	租税特別措置法施行令
相基通	相続税法基本通達	措規	租税特別措置法施行規則
評基通	財産評価基本通達	措通	租税特別措置法関係通達
民	民法	所法	所得税法
法法	法人税法	所令	所得税法施行令
法令	法人税法施行令	所基通	所得税基本通達
法基通	法人税基本通達	消法	消費税法
円滑化法	中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律		
円滑化規	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		
国外送金等調査法	内国税の適正な課税の確保を図るための国外送金等に係る調査書の提出等に関する法律		

本書の利用にあたって

本書は、ある程度相続税法についての基礎的な知識を有しておられる方が、実務をされるときに、少しでもお役に立つことを目的として作られています。そのため、ハンディタイプにし、また、図表などを多く用いています。もとより税法の詳細な解説を行うものではありません。

また、本書は令和3年10月1日現在の法令に基づいています。なお、ご利用にあたっては法令集などにより、ご確認いただきたいと思います。

掲載されている各項目については筆者が今までの申告実務に際して必要性を感じたものを特に詳しく解説していますが、読者の方々のご意見ご要望をできるだけたくさん頂き、改訂を重ねていきたいと思っております。

令和3年度の主な改正事項と適用時期

項目	内容																																									
<p>○相続税及び贈与税の納税義務者の改正 (法1の3、1の4、28)</p> <p>▶令3.4.1以後の相続・遺贈・贈与について適用</p> <p>(P.29、205参照)</p>	<ul style="list-style-type: none"> 高度外国人材等の日本での就労を更に促進する観点から、就労等のために日本に居住する外国人(出入国管理法別表第1の在留資格の者)が死亡した場合、居住期間にかかわらず、国外財産を相続税の課税対象としない(日本に長期滞在(相続開始前15年中10年超)する外国人が相続人となる場合を除きます。)こととされました。 上記外国人が行う生前贈与に係る贈与税についても同様です。 <table border="1" data-bbox="304 359 1036 654"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th rowspan="2">日本に滞在中に死亡した外国人(被相続人)の滞在期間</th> <th colspan="2">相続人</th> </tr> <tr> <th>外国に居住(本国に住む家族など)</th> <th>日本に居住(相続開始前15年中10年以下)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">改正前</td> <td>10年以下</td> <td colspan="2">日本国内の財産にのみ課税</td> </tr> <tr> <td>10年超</td> <td colspan="2">日本国内及び国外の財産に課税</td> </tr> <tr> <td>改正後</td> <td>入管法別表第1の在留資格で居住(居住期間を問わない)</td> <td colspan="2">日本国内の財産にのみ課税(国外財産に課税しない)</td> </tr> </tbody> </table> <p>(注) 出入国管理法別表第1→高度専門職、経営・管理、研究など、日本で就労する際に付与(永住者等は含みません。)</p>		日本に滞在中に死亡した外国人(被相続人)の滞在期間	相続人		外国に居住(本国に住む家族など)	日本に居住(相続開始前15年中10年以下)	改正前	10年以下	日本国内の財産にのみ課税		10年超	日本国内及び国外の財産に課税		改正後	入管法別表第1の在留資格で居住(居住期間を問わない)	日本国内の財産にのみ課税(国外財産に課税しない)																									
	日本に滞在中に死亡した外国人(被相続人)の滞在期間			相続人																																						
		外国に居住(本国に住む家族など)	日本に居住(相続開始前15年中10年以下)																																							
改正前	10年以下	日本国内の財産にのみ課税																																								
	10年超	日本国内及び国外の財産に課税																																								
改正後	入管法別表第1の在留資格で居住(居住期間を問わない)	日本国内の財産にのみ課税(国外財産に課税しない)																																								
<p>○直系尊属から住宅取得等資金の贈与を受けた場合の贈与税の非課税措置の改正 (措法70の2、措令40の4の2、措規23の5の2④⑨)</p> <p>▶令3.1.1以後に贈与により取得する住宅取得等資金に係る贈与税について適用</p> <p>(P.215参照)</p>	<p>①令和3年4月1日から令和3年12月31日までの間に住宅用家屋の新築等に係る契約を締結した場合における非課税限度額が引き上げられました。</p> <table border="1" data-bbox="304 813 1036 1077"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th rowspan="3"></th> <th colspan="4">(i) 消費税10%適用</th> <th colspan="4">(ii) (i) 以外</th> </tr> <tr> <th colspan="2">省エネ等住宅</th> <th colspan="2">一般の住宅</th> <th colspan="2">省エネ等住宅</th> <th colspan="2">一般の住宅</th> </tr> <tr> <th>改正前</th> <th>改正後</th> <th>改正前</th> <th>改正後</th> <th>改正前</th> <th>改正後</th> <th>改正前</th> <th>改正後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2">新築等の契約締結日</td> <td>令和2年4月1日～令和3年3月31日</td> <td>1,500万円</td> <td rowspan="2">1,500万円</td> <td>1,000万円</td> <td rowspan="2">1,000万円</td> <td>1,000万円</td> <td rowspan="2">1,000万円</td> <td>500万円</td> <td rowspan="2">500万円</td> </tr> <tr> <td>令和3年4月1日～令和3年12月31日</td> <td>1,200万円</td> <td>700万円</td> <td>800万円</td> <td>300万円</td> </tr> </tbody> </table> <p>②受贈者が贈与を受けた年分の所得税に係る合計所得金額が1,000万円以下である場合に限り、床面積要件の下限が40㎡以上(改正前：50㎡以上)に引き下げられました。</p> <p>③税務署長が納税者から提供された既存住宅用家屋等に係る不動産識別事項等を使用して、入手等をした登記事項により床面積要件等を満たすことが確認できた住宅を、特例の対象となる既存住宅用家屋等に含めることとされました。</p> <p>▶③は、令4.1.1以後に贈与税の申告書を提出する場合について適用</p>			(i) 消費税10%適用				(ii) (i) 以外				省エネ等住宅		一般の住宅		省エネ等住宅		一般の住宅		改正前	改正後	改正前	改正後	改正前	改正後	改正前	改正後	新築等の契約締結日	令和2年4月1日～令和3年3月31日	1,500万円	1,500万円	1,000万円	1,000万円	1,000万円	1,000万円	500万円	500万円	令和3年4月1日～令和3年12月31日	1,200万円	700万円	800万円	300万円
				(i) 消費税10%適用				(ii) (i) 以外																																		
				省エネ等住宅		一般の住宅		省エネ等住宅		一般の住宅																																
		改正前	改正後	改正前	改正後	改正前	改正後	改正前	改正後																																	
新築等の契約締結日	令和2年4月1日～令和3年3月31日	1,500万円	1,500万円	1,000万円	1,000万円	1,000万円	1,000万円	500万円	500万円																																	
	令和3年4月1日～令和3年12月31日	1,200万円		700万円		800万円		300万円																																		
<p>○特定の贈与者から住宅取得等資金の贈与を受けた場合の相続時精算課税の特例の見直し</p>	<p>①住宅用の家屋の床面積要件の下限が40㎡以上(改正前：50㎡以上)に引き下げられました。</p> <p>▶令3.1.1以後に贈与により取得する住宅取得等資金に係る贈与税について適用</p> <p>②税務署長が納税者から提供された既存住宅用家屋等に係る不動産識別事項等を使用して、入手等をしたその家屋等の登記事項により床面積要件等を満たすことが確認できた住宅が、この特例の対象となる既存</p>																																									

民法の基礎知識

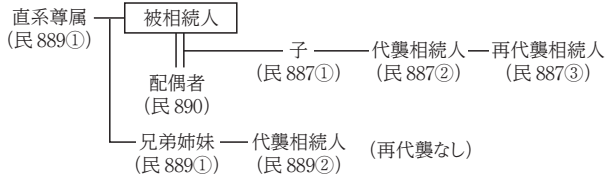
■相続開始の時期

- 自然的死亡 { 現実の死亡事実発生時
認定死亡→戸籍記載の死亡時点
※認定死亡…震災や洪水などで死亡したことが確実でありながら死亡の確認ができないときには、警察署等が市町村に死亡報告をし、戸籍簿に死亡の記載がされます。
- 失踪宣告 { 普通失踪→7年間の失踪期間満了の時に死亡とみなす
危難失踪→危難の去った時に死亡とみなす
(危難(地震や火災など)が去ってから1年間の生死不明のときに失踪宣告)
- 同時死亡の推定…死亡の先後関係が明らかでないときには、同時に死亡したものと推定されます。

(民31)

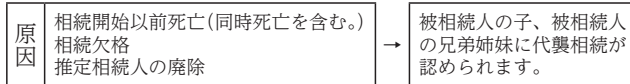
(民32の2)

■相続人の範囲



①子・直系尊属…実子と養子、嫡出子と非嫡出子の区別による差はありません。

②代襲相続



③再代襲は被相続人の子についてのみ(兄弟姉妹の代襲相続は一代限り。)

④相続開始時に胎児であった者については、既に生まれたものとみなされます。ただし、死産の場合にはこの規定は適用されません。

(民886)

■相続順位

- 第1順位… 子及び代襲相続人 + 配偶者
- 第2順位… 直系尊属(親等の近い順) + 配偶者
- 第3順位… 兄弟姉妹及び代襲相続人 + 配偶者

■養子・特別養子

	特別養子	普通養子
養親の制限	25歳以上と20歳以上の夫婦で共に養親	20歳以上である者
養子の制限	原則として15歳(令和2年3月31日以前は6歳)未満	養親より年少者
縁組の手続き	家庭裁判所の審判が必要	養子が未成年者でなければ当事者の届出のみ
実親等の同意	実父母の同意が必要	養子が満15歳未満のときは、法定代理人が承諾をする。
親子関係	実方との親族関係は終了する。	実方の親族関係は存続する。
戸籍の記載	養子との文言の記載がない。	養子と明記される。
離縁	家庭裁判所の審判が必要 養親からの請求不可	当事者の協議で可能。養子、養親のいずれでも訴え提起可

(民809)

被相続人の養子は、縁組の日から養親(被相続人)の嫡出子としての身分を取得します。

(民817の9)

夫婦は共同して養子縁組をしなければなりません。単身時代に縁組をした場合には、夫婦の一方だけの養子となります。特別養子制度は実方の親子関係が終了します。普通養子は実父母との親子関係が維持され

相続税

■ 納税義務者

納税義務者

(法1の3)

右図は令和3年4月1日以後の相続開始についてのものです。

※個人とみなされる納税義務者(法66①②④)は次ページ参照

被相続人		相続人		国内に住所				
				あり		なし		
				一時居住者以外	一時居住者	日本国籍		なし
						あり	なし	
あり		外国人被相続人		10年以上に住所あり	10年以上に住所なし	なし		
なし		外国人被相続人		10年以上に住所あり	10年以上に住所なし	なし		
あり		外国人被相続人		10年以上に住所あり	10年以上に住所なし	なし		
なし		外国人被相続人		10年以上に住所あり	10年以上に住所なし	なし		

- 一時居住者とは、相続開始の時ににおいて在留資格を有する者であって、その相続開始前15年以内において国内に住所を有していた期間の合計が10年以下であるものをいいます。
- 外国人被相続人とは、相続開始の時ににおいて、在留資格を有し、かつ、国内に住所を有していたその相続に係る被相続人をいいます。
- 非居住被相続人とは、相続開始の時ににおいて、国内に住所を有していなかったその相続に係る被相続人であって、(ア)その相続開始前10年以内のいずれかの時ににおいて国内に住所を有していたことがあるもののうち、そのいずれの時ににおいても日本国籍を有していなかったもの、又は、(イ)その相続開始前10年以内のいずれの時ににおいても国内に住所を有していないもの、をいいます。

課税財産		相続人の住所が国内	相続人の住所が国外
	国内・国外財産	①居住無制限納税義務者	②非居住無制限納税義務者
国内財産だけ		③居住制限納税義務者	④非居住制限納税義務者

(注) 相続等により財産を取得した時ににおいて日本国内を離れている場合でも、国外出張、国外興行等により一時的に日本国内を離れているにすぎない者については、その者の住所は日本国内にあることになります。

- 贈与により相続時精算課税制度の適用を受ける財産を取得した個人(上記①～④に該当する者を除きます。)を**特定納税義務者**といい、課税財産の範囲は相続時精算課税適用財産のみとなります。

(納税義務者の相続税法の適用関係)

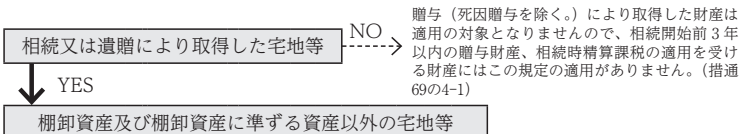
(法19の2)
(法19の3)
(法19の4)
(法20の2)
(法62)

納税義務者	①居住無制限	②非居住無制限	③居住制限	④非居住制限
債務控除(法13)	法13①各号に定めるものの金額のうち、その者の負担に属する部分	法13②各号に定めるものの金額のうち、その者の負担に属する部分		
配偶者控除	○	○	○	○
未成年者控除	○	○	×	×
障がい者控除	○	×	×	×
外国税額控除	○	○	×	×
納税地	住所地※	法62②適用有り※	住所地※	法62②適用有り

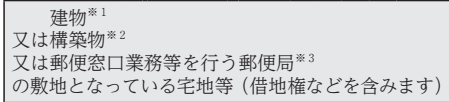
※法附則(昭和25年法律第73号)第3項の適用がある場合を除きます。

■小規模宅地等についての相続税の課税価格の計算の特例

1. 適用対象の土地等
(措法69の4、措令40の2②)



(措規23の2①、郵政民営化法180①、措通69の4-27)



- *1 温室など耕作用を除く
- *2 耕作用、採草放牧用を除く
- *3 P.67の8.に記載の要件すべてに該当するものに限る

(措通69の4-3)

• 建物の一部が被相続人の事業の用若しくは居住の用又は郵便局舎の用に供されていた場合には、それぞれの用に供されている部分の床面積がその建物等の総床面積に占める割合を乗じて、以下の按分計算を行います。

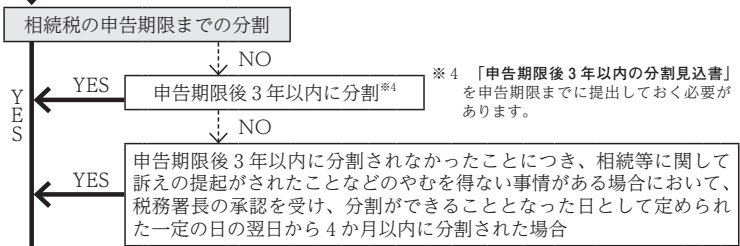
$$\left(\text{その建物等の敷地の用に供されている宅地等の面積} \right) \times \frac{\left(\text{その建物等のうち事業・居住等の用に供されている部分の床面積} \right)}{\text{その建物等の総床面積}} \quad ※$$

※上記算式における「事業・居住等の用に供されている部分の床面積」は、次の算式により計算します。

$$\left(\text{その建物等のうち事業・居住等の用に専ら供している部分の床面積 (A)} \right) + \left(\text{その建物等のうち事業・居住等の用とそれ以外の用に併用されている部分の床面積 (B)} \right) \times \frac{\text{(A)}}{\text{(その建物等の総床面積) - (B)}}$$

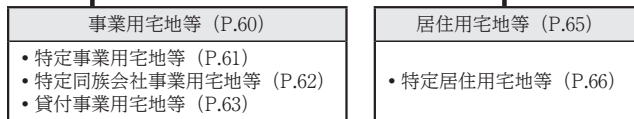
• 土地区画整理事業等の施行による仮換地指定に伴い、従前地及び仮換地について使用収益が禁止されている場合で、仮換地を居住用又は事業用に供する予定がなかったと認めるに足る特段の事情がないときは、従前地は小規模宅地等の特例の対象とされます。

(措法69の4④)



※4 「申告期限後3年以内の分割見込書」を申告期限までに提出しておく必要があります。

(措令40の2①⑬)



(措法69の4②)

〈適用対象となる限度面積〉

区分	限度面積		減額割合
① 特定事業用宅地等・特定同族会社事業用宅地等	面積合計400m ² 以下	①と②は併用可 (最大730m ²)	80%
② 特定居住用宅地等	面積合計330m ² 以下		80%
③ 貸付事業用宅地等	①×(200/400) + ②×(200/330) + ③ ≤ 200m ²		50%

贈与税（暦年課税）

■ 納税義務者

1. 個人である納税義務者（法1の4）
右図は令和3年4月1日以後の贈与についてのものです。

		受贈者		国内に住所			
				あり		なし	
		一時居住者以外	一時居住者	日本国籍		なし	
				あり	なし		
贈与者	あり	外国人贈与者	10年以内に住所あり	10年以内に住所なし	なし		
			なし	なし			
国内に住所	あり	外国人贈与者	①		②		
			なし	なし	③		
国内に住所	あり	10年以内に住所あり	日本国籍あり	③		④	
		なし	非居住贈与者	③		④	

- **一時居住者**とは、贈与の時において在留資格を有する者であって、その贈与前15年以内において国内に住所を有していた期間の合計が10年以下であるものをいいます。
- **外国人贈与者**とは、贈与の時において、在留資格を有し、かつ、国内に住所を有していたその贈与をした者をいいます。
- **非居住贈与者**とは、贈与の時において国内に住所を有していなかったその贈与をした者であって次のものをいいます。
 - (ア) その贈与前10年以内のいずれかの時において国内に住所を有していたことがあるもののうち、そのいずれの時においても日本国籍を有していなかったもの
 - (イ) その贈与前10年以内のいずれの時においても国内に住所を有していないもの

課税財産		受贈者の住所	
		国内	国外
		国内・国外財産	①居住無制限納税義務者
	国内財産だけ	③居住制限納税義務者	④非居住制限納税義務者

2. 個人とみなされる納税義務者（法66）

区分	例	法人税課税	贈与税
人格のない社団等	PTA、同窓会等	益金算入	課税
公益法人等	学校法人、宗教法人等	益金算入 相続税・贈与税の不当減少にならない	

相続時精算課税制度

1. 概要

(法21の9～21の18)
(令5～5の6)
(規10～12)

相続時精算課税制度は、原則として60歳以上の直系尊属から20歳以上（令和4年4月1日以後の贈与については、18歳以上）の推定相続人である子又は孫への贈与について、受贈者の選択により、暦年単位による贈与税の課税方式（暦年課税）に代えて、適用を受けるものです。

贈与時には特別控除額（累積で2,500万円）を超える部分について一律20%の税率による贈与税を納付し、贈与者の相続時には、その贈与財産の価額を課税価格に合計して相続税額を計算し、既に納付した贈与税相当額を控除する仕組みで、相続税・贈与税の一体化措置と言われています。

$$\left(\begin{array}{l} \text{特定贈与者} \\ \text{ごとの} \\ \text{課税価格} \end{array} - \begin{array}{l} \text{特定贈与者ごとの特別控除額2,500万円} \\ \text{（前年以前に控除した金額があるときは、} \\ \text{その残額）} \end{array} \right) \times 20\%$$

また、相続財産が基礎控除以下であるなど、相続税が課されない場合には、特別控除額2,500万円までは相続税も贈与税も課されずに、子や孫が生前に受け取ることができます。さらに、相続時の精算は贈与時の価額により行いますので、評価額が上昇することが見込まれる財産については早目の財産移転が有利となります。

一方、いったん相続時精算課税制度を選択すると暦年贈与は出来なくなるので、110万円以下の贈与であっても贈与税の申告が必要となります。なお、自宅等の敷地については相続税では小規模宅地等の特例がありますが、これを相続時精算課税による贈与をすると、相続時には相続財産ではないため、小規模宅地等の特例の適用はありません。

2. 適用対象者の要件

(法21の9)
(措法70の2の6)

贈与者	贈与をした年の1月1日において 60歳以上
受贈者	贈与者の推定相続人である直系卑属のうち、贈与を受けた年の1月1日において 20歳以上 （令和4年4月1日以後の贈与については、18歳以上）である 子又は孫

(注) ①推定相続人の判定は、贈与時に行います。年の途中で養子縁組をした場合や父の死亡により祖父の（代襲）推定相続人となった場合には、推定相続人となった時以後の贈与について適用があります。（推定相続人となる前の贈与には適用がありません。）

②養子の数についての制限はありません。

③贈与財産の種類・価額・贈与回数は問いません。（みなし贈与財産についても適用があります。）

3. 適用手続

(法21の9)
(令5)
(規10、11)

(1)適用を受ける場合

①相続時精算課税制度の適用を受けようとする受贈者は、贈与を受けた財産に係る贈与税の申告期限内に、贈与者ごとの「**相続時精算課税選択届出書**」をその贈与税の申告書に添付して、贈与税の納税地の所轄税務署長に提出する必要があります。

(注)届出書を提出した受贈者を「相続時精算課税適用者」、その届出書に係る贈与者を「特定贈与者」といいます。

(注)受贈者ごと、贈与者ごとに、適用を選択します。例えば、父→長男、父→次男、母→長男、母→次男の場合には、それぞれの組合せごとに適用手続が必要です。