

## 税理士法第33条の2の添付書面に係るチェックシート〔相続税〕

このチェックシートは、相続税の申告書に添付する税理士法第33条の2の規定に基づく書面の作成に当たって、申告書を正しく作成していただけるよう、確認すべき事項をまとめたものであり、「確認事項」欄をご確認の上、「確認」欄にレ点記入をお願いいたします。

(令和2年分以降用)

項 目	確認事項 (確認欄にチェックしてください)	確 認 書 類	確認(レ)	添付(レ)
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、図形式の法定相続情報一覧図の写し等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 相続人に未成年者や障害者の方はいませんか。	○ 特別代理人選任の審判の証明書、身体障害者手帳等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
相 続 財 産 の 分 割 等	① 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 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"/>	<input type="checkbox"/>
相 続 不 動 産	① 未登記不動産はありませんか。	○ 所有不動産を証明するもの (固定資産評価証明書、登記事項証明書等)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 共有不動産はありませんか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	③ 先代名義の不動産はありませんか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	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"/>	<input type="checkbox"/>
	⑤ 他人の土地の上に存する建物(借地権)や他人の農地を小作(耕作権)しているものはありませんか。	○ 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	⑥ 土地に縄伸びはありませんか。	○ 実測図、森林施業図等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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せんか(無記名の有価証券も含まれます。)	○ 証券、通帳又はその預り証	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 株式の割当てを受ける権利、配当期待権、増資による端株等はありませんか。	○ 評価明細書、配当金支払調書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
現 金 ・ 預 貯 金 等	① 相続の開始直前に、被相続人の預貯金口座等から出金された現金を確認し、相続開始日の現金残高を手元現金に含め計上していますか。	○ 預貯金等の残高証明書、預貯金通帳等 ⇒ (相続開始前 年分確認)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 預貯金や現金などの増減について、相続開始前における入出金を確認していますか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	③ 名義(子、孫、養子等)は異なるが、被相続人に帰属するものはありませんか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	④ 既経過利息の計算は行っていますか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
財 事 業 用 ・ 家 庭 用 財 産	① 決算書等から、事業用財産、農業用財産の有無を確認していますか。	○ 資産・負債の残高表 (青色決算書又は収支内訳書(控))	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 家庭用財産はありませんか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
生 命 保 険 金	① 生命保険金及び生命保険契約に関する権利はありませんか。 ② 契約者(家族名義を含む。)と保険料負担者の確認を行っていますか。	○ 保険証券、支払保険料計算書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
退 手 当 金 等	○ 退職手当金、功労金及び弔慰金等、退職手当金等に該当するものはありませんか。	○ 退職金の支払通知書、取締役会議事録等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
立 木	○ 樹種、樹齢等は確認されていますか。	○ 立木証明書、森林経営計画書、組合等の精通者意見など	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
そ の 他 の 財 産	① 未収金(給与、地代、家賃、配当等)はありませんか。	○ 賃貸借契約書、預貯金通帳、配当金支払通知書等 ○ 借用証、法人税確定申告書(控)等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	② 親族や同族法人等に対する貸付金、前払金、立替金等はありませんか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

項 目	確認事項（確認欄にチェックしてください）	確 認 書 類	確認(レ)	添付(レ)
相 続 財 産	③ 庭園設備、自動車、船舶等はありませんか。 ④ ゴルフ会員権、貴金属、書画、骨とう等はありませんか。 ⑤ 特許権、著作権、営業権、電話加入権等はありませんか。 ⑥ 所得税の確定申告や準確定申告の還付金の有無を確認していますか。 ⑦ 国外にある預貯金や不動産等はありませんか。	○ 評価額の分かる書類（最近取得している場合は、取得評価額の分かる書類）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 評価明細書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 所得税確定申告書(控)、預貯金通帳等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 預貯金通帳、不動産売買契約書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
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。	○ 贈与税申告書(控)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
生 前 贈 与 の 財 産 相 続 財 産 加 算	① 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（贈与税の基礎控除額以下のものを含みます。）。 ② 「教育資金」又は「結婚・子育て資金」の一括贈与を受けた場合の非課税の特例に係る管理残額はありますか。	○ 贈与税申告書(控)、贈与契約書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 金融機関等の営業所等で確認した管理残額の分かるもの	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
債 務 費 用 葬 式 費	① 借入金等はありませんか（連帯債務を含む。）。 ② 未納の税金等はありませんか。 ③ 預り保証金（敷金）等の計上漏れはありませんか。 ④ 被相続人の住宅ローンのうち、団体信用生命保険に加入していたことにより返済する必要のなくなった金額を債務として控除していませんか。 ⑤ 相続放棄した相続人が引き継いだ債務を債務控除していませんか。 ⑥ 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。	○ 借用書、請求書、金銭消費貸借契約書、納付書、納税通知書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 賃貸借契約書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 住宅ローンの設定契約書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 相続権利放棄申述の証明書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		○ 領収書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
評 価 不 動 産 個 別 項 目	① 土地の評価に当たっては、現地確認を行い利用状況を確認した上で、評価単位を適切に判定していますか。 ② 実際の面積によって計算していますか。 ③ 正面路線を適切に判定していますか。 ④ 地区区分を適切に判定していますか。 ⑤ 画地調整率の適用に誤りはありませんか。 ⑥ 正面路線以外の路線が宅地の一部に接している場合、側方又は二方路線影響加算額を調整の上、加算していますか。 ⑦ 不整形地について、想定整形地はその面積が最小となるよう適正に設定していますか。	○ 土地の利用状況が確認できるもの  ○ 実測図等  ○ 路線価図	<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"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
	⑧ 地積規模の大きな宅地の評価の適用について、要件に該当するか確認していますか。 ⑨ 借地権がある土地について、借地権の計上漏れはありませんか（建物のみを計上していませんか。）。 ⑩ 配偶者居住権が設定されている場合、配偶者居住権及びその敷地利用権の計上漏れはありませんか。 ⑪ 同族法人等に対して貸し付けている土地等のうち、無償返還に関する届出書を提出している土地等がある場合、適切な割合を控除していますか。 ⑫ 貸家の中に、空家となっているもの（一時的に空家となっているものを除きます。）はありませんか。	○ 路線価図、都市計画図、登記事項証明書等 ○ 登記事項証明書、土地賃貸借契約書 ○ 登記事項証明書、遺言書又は遺産分割協議書 ○ 土地の無償返還に関する届出書(控) ○ 不動産賃貸契約書	<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"/>

項	目	確認事項（確認欄にチェックしてください）	確認書類	確認(ℓ)	添付(ℓ)	
不動産	個別項目	⑬ 貸家建付地として評価している場合、対応する建物（貸家）を計上していますか。	○ 固定資産評価証明書、不動産賃貸契約書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		⑭ 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。）。	○ 土地の賃貸借契約書、住宅地図等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		⑮ 倍率地域の宅地比準の計算において、近傍宅地の1鉄当たりの固定資産税評価額を基に評価していますか。	○ 固定資産評価証明書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		⑯ 市街地周辺農地について、20%の評価減をしていますか。	○ 市街地農地等の評価明細書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
評価	非上場株式	① 評価方式の判定に誤りはありませんか。	○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書、法人税確定申告書(控)及び決算書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		② 特定の評価会社の判定に誤りはありませんか。		<input type="checkbox"/>		
		③ 比準要素0の会社であるにもかかわらず、類似業種比準価額方式により評価していませんか。		<input type="checkbox"/>		
		④ 類似業種比準方式は直前期末の比準数値で評価していますか。		<input type="checkbox"/>		
		⑤ 類似業種の業種目の判定は適正ですか（複数の業種目に係る取引金額がある場合、直前期の取引金額の内訳を確認していますか。）。		<input type="checkbox"/>		
		⑥ 類似業種の株価等は、相続開始年分の「類似業種比準価額計算上の業種目及び業種目別株価」で確認していますか。		<input type="checkbox"/>		
		⑦ 医療法人の出資の評価において、類似業種比準価額の算式は適切ですか。		<input type="checkbox"/>		
		⑧ 各資産・負債の相続税評価額への評価替えに誤りはありませんか。		<input type="checkbox"/>		
		⑨ 法人資産として計上されていない借地権はありますか。		○ 土地の賃貸借契約書、土地の無償返還に関する届出書(控)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑩ 法人が課税時期前3年以内に取得した土地、建物等について、課税時期の通常取引価額で評価していますか。		○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書、法人税確定申告書(控)及び決算書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑪ 繰延資産のうち財産的価値のないものを資産計上していませんか。	<input type="checkbox"/>			
		⑫ 法人の生命保険金請求権を資産計上していますか（保険差益に課せられる法人税額を負債計上していますか。）。	<input type="checkbox"/>			
		⑬ 相続開始日における仮決算の内容を基に評価している場合、当該仮決算に基づき法人税の申告書を作成するなどして法人税額を算定していますか。	○ 仮決算に基づく法人税の申告書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		⑭ 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。	○ 取引相場のない株式（出資）の評価明細書、法人税確定申告書(控)及び決算書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		⑮ 死亡退職金や未納公租公課を負債計上していますか。	<input type="checkbox"/>			
上場株式等	① 上場株式の評価に誤りはありませんか。	○ 上場株式の評価明細書等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	② 利付債、割引債を額面で評価していませんか。	<input type="checkbox"/>				
立木	○ 相続又は遺贈（包括遺贈及び被相続人からの相続人に対する遺贈に限ります。）により取得した場合、15%の評価減をしていますか。	○ 山林・森林の立木の評価明細書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
特例	小宅規模等	① 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。 ※ 特定事業用宅地等が平成31年4月1日以後に新たに被相続人等の事業の用に供されたものであるときに限ります。	○ 申告書第11・11の2表の付表1（別表2）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

項 目	確認事項（確認欄にチェックしてください）	確 認 書 類	確認(ℓ)	添付(ℓ)		
特          例	小規模 宅地等	② 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。	○ 取得した者の住民票の写し（特例の適用を受ける人がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要）	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		③ 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。 ※ 所得税法等の一部を改正する法律（平成30年法律第7号）附則（118条2項及び3項）により経過措置があります。	○ 相続開始の日の3年前の日からその相続開始日までの間における取得した者の住所等を明らかにする住民票の写し等（特例の適用を受ける人がマイナンバー（個人番号）を有する場合には添付不要） ○ 相続開始前3年以内にその取得者が居住していた家屋が、自己、自己の配偶者、三親等内の親族又は特別の関係がある一定の法人が所有する家屋以外の家屋であることを証する書類 ○ 相続開始の時ににおいて自己の居住している家屋を相続開始前のいずれの時においても所有していたことがないことを証する書類	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		④ 被相続人が養護老人ホームに入所していたことなど一定の事由により相続開始の直前において被相続人の居住の用に供されていなかった宅地等について特例の適用を受ける場合に必要書類を添付していますか。	○ 被相続人の戸籍の附票の写し ○ 介護保険の被保険者証の写し、障害福祉サービス受給者証の写し等 ○ 施設への入所時における契約書の写し等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑤ 貸付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。 ※ 貸付事業用宅地等が平成30年4月1日以後に新たに被相続人等の特定貸付事業の用に供されたものであるときに限ります。	○ 過去4年分の所得税青色申告決算書（不動産所得用）の写しなど被相続人等が相続開始の日まで3年を超えて特定貸付事業を行っていたことを明らかにする書類	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑥ 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。	○ 法人の発行済株式の総数（又は出資の総額）及び被相続人等が有する法人の株式（又は出資の総額）を記載した書類でその法人が証明したもの ○ 法人の定款	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑦ 貸地（貸駐車場等）について特定事業用宅地等の80%減をしていませんか。		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑧ 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。	○ 住民票の写し、戸籍の附票の写し等	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑨ 限度面積の計算は適正にされていますか。	○ 申告書第11・11の2表の付表1	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		⑩ 分割が確定していない宅地について、特例を適用していませんか。	○ 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
		配偶者の 税額軽減	○ 分割が確定していない財産について、特例を適用していませんか。	○ 遺言書又は遺産分割協議書及び各相続人の印鑑証明書	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

項 目	確認事項 (確認欄にチェックしてください)	確 認 書 類	確認(ℓ)	添付(ℓ)
税 額 計 算 等	① 養子が2人以上いる場合は、法定相続人の数に含める養子の数に誤りはありませんか(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。) ② 法定相続分の計算に誤りはありませんか(特に相続人に代襲相続人がいる場合)。 ③ 相続人が孫(いわゆる孫養子を含み、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"/> 被相続人及び相続人の戸籍の謄本、図形式の法定相続情報一覧図の写し等	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
そ の 他	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。 ② 前回以前の相続の時に被相続人が取得した財産のうち、今回の相続財産に計上すべきものの有無を確認していますか。 ③ 多額の債務がある場合、その借入れによって取得した財産は、相続財産に反映されていますか。 ④ 相続税の延納、物納をされる場合には、申請書等及び関係書類を相続税の申告書とともに申告期限(納期限)内に提出していますか。 ⑤ 非課税財産(墓所、霊びょう及び祭具並びにこれらに準ずるもの)を相続財産に計上していませんか(ただし、商品、骨とう品又は投資目的で所有するものを除く。)。	<input type="checkbox"/> 前回の相続の際の遺産分割協議書等  <input type="checkbox"/> 金銭消費貸借契約書等	<input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>  <input type="checkbox"/>