

業務チェックリスト
〔 相続税用 〕

年 月 日

被相続人			
相続開始 平成 年 月 日	申告期限 平成 年 月 日		
相続人等 (続 柄)			
法 33 条 の 2	有	・	無

税 理 士					
-------------	--	--	--	--	--

申告準備に関する事項

科目等	No.	主 な 項 目	チ ェ ッ ク	摘 要
	H27 001	戸籍謄本で相続人を確認したか。 また、国外等に居住する相続人等の有無を確認したか。	Yes No	
	H27 002	遺言書の有無を確認したか。	Yes No	
	H27 003	相続放棄、限定承認、遺贈等を確認したか。	Yes No	
	H27 004	遺産分割協議書を確認したか。	Yes No	
	H27 005	相続人全員の印鑑証明書はそろっているか。	Yes No	
	H27 006	相続開始前3年以内に被相続人から贈与を受けた財産を確認したか。 また、基礎除額以下の贈与についても確認したか。さらに、相続人以外の者が保険金を受け取ったため、遺贈とみなされ3年内贈与加算の適用を受ける者を見落としていないか。	Yes No	
	H27 007	相続人の中の未成年者の有無を確認したか。 未成年者の相続税額から引き切れない未成年者控除額を、その未成年者の扶養義務者の相続税額から控除しているか。	Yes No	
	H27 008	相続放棄した者がみなし相続財産を遺贈により取得したものとされた場合でも、未成年者控除や障害者控除の適用はあることを確認したか。	Yes No	
	H27 009	相続人の中の障害者の有無を確認したか。 障害者の相続税額から引き切れない障害者控除額を、その障害者の扶養義務者の相続税額から控除しているか。	Yes No	
	H27 010	相次相続控除を確認したか。相続放棄した者がみなし相続財産を遺贈により取得したものとされた場合に相次相続控除の適用がないことを確認したか。	Yes No	

科目等	No.	主 な 項 目	チエック	摘 要
	H27 011	在外財産に対する相続税額の控除を確認したか。	Yes No	
	H27 012	日本国籍を有しない相続人等の取得した国外財産について確認したか。	Yes No	
	H27 013	相続時精算課税選択届出書の有無を確認したか。	Yes No	
	H27 014	財産を取得した者のうち2割加算の対象となる者を確認したか。	Yes No	
	H27 015	養子がいる場合の、法定相続人の数に含める養子の数を確認したか。	Yes No	
	H27 016	納税猶予制度及び延納の申請等の特例の適用者について、東日本大震災の被災者であるかどうかを確認したか。	Yes No	

検討項目(相続財産)

科目等	No.	主 な 項 目	チエック	摘 要
1 不動産 (土地・建物)	H27 017	未登記の不動産を確認したか。	Yes No	
	H27 018	不動産の中の共有物を確認したか。	Yes No	
	H27 019	先代名義の未分割不動産を確認したか。	Yes No	
	H27 020	他の都道府県、市町村に所在する不動産を確認したか。また、国外に所有する不動産を確認したか。	Yes No	
	H27 021	借地権・耕作権等を確認したか。また、借地権について、通常の借地権か定期借地権かを確認したか。	Yes No	
	H27 022	借地権の設定等がある土地について「土地の無償返還に関する届出書」を確認したか。	Yes No	
	H27 023	農地・山林等の縄延びを確認したか。	Yes No	
2 事業(農業)用 財産	H27 024	事業用財産・農業用財産を確認したか。 (未収穫の農産物等を確認したか)	Yes No	
3 有価証券	H27 025	株式・出資金・公社債・貸付信託等を確認したか。	Yes No	
	H27 026	増資等による株式の増加分・端株を確認したか。	Yes No	
	H27 027	新株引受権、配当期待権を確認したか。	Yes No	
	H27 028	被相続人に帰属する有価証券等を確認したか (被相続人の名義でないものおよび無記名のものを含む)。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
4 現金・預貯金	H27 029	銀行預金・郵便貯金等について、相続開始日現在の残高を確認したか。	Yes No	
	H27 030	既経過利息の計算を確認したか。	Yes No	
	H27 031	被相続人に帰属する現金・預貯金を確認したか(被相続人の名義でないものを含む)。	Yes No	
	H27 032	被相続人・相続人の相続開始前の現金・預貯金の動きを確認したか。	Yes No	
5 家庭用財産	H27 033	家庭用財産を確認したか。	Yes No	
6 生命保険金・退職手当金等	H27 034	生命保険金の確認及び受取人を確認したか。	Yes No	
	H27 035	生命保険金や退職手当金を受け取った者が、相続放棄をしている場合には非課税規定の適用がないことを確認したか。	Yes No	
	H27 036	生命保険契約に関する権利を確認したか。	Yes No	
	H27 037	被相続人が保険料を負担していた、契約者が家族名義等の生命保険契約を確認したか。	Yes No	
	H27 038	退職金の有無を確認したか。	Yes No	
	H27 039	退職金に準ずる弔慰金等を確認したか。	Yes No	
7 立木	H27 040	樹種・樹齢を確認したか。	Yes No	
8 その他の財産	H27 041	貸付金、前払金等を確認したか。 (同族会社等との取引に注意)	Yes No	
	H27 042	自動車・バイク・船舶等を確認したか。	Yes No	
	H27 043	貴金属・書画・骨董等を確認したか。	Yes No	
	H27 044	ゴルフ会員権・リゾートクラブ会員権等を確認したか。	Yes No	
	H27 045	庭園設備を確認したか。	Yes No	
	H27 046	未収給与・未収配当金・未収年金(公的年金に係るものを除く)を確認したか。	Yes No	
	H27 047	未収家賃・未収地代について支払期限を確認したか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
8 その他の財産	H27 048	未収入院給付金や相続人に返金される老人ホームの入居一時金等を確認したか。	Yes No	
	H27 049	電話加入権を確認したか。	Yes No	
	H27 050	著作権・特許権・営業権等を確認したか。	Yes No	
	H27 051	準確定申告の還付金を確認したか。	Yes No	
	H27 052	損害保険契約の保険積立金を確認したか。	Yes No	
	H27 053	定期金に関する権利を確認したか。	Yes No	
	H27 054	その他の財産を確認したか。	Yes No	

検討項目(債務・葬式費用)

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
1 債務	H27 055	借入金・未払金等の債務を確認したか。 (同族会社等との取引に注意)	Yes No	
	H27 056	連帯債務の場合はその負担割合を確認したか。	Yes No	
	H27 057	未納税金等を確認したか。 (準確定申告の所得税等)	Yes No	
	H27 058	預り金(敷金・保証金等)の評価は適正か。	Yes No	
	H27 059	相続放棄した者がみなし相続財産を遺贈により取得したものとされた場合に債務控除の適用がないことを確認したか。	Yes No	
2 葬式費用	H27 060	葬式費用の範囲として計上した金額は適正か。	Yes No	
3 その他	H27 061	回収不能になっている保証債務を確認したか。	Yes No	
	H27 062	未履行の贈与契約の目的となっている財産はないか。	Yes No	

検討項目(財産評価)

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
1 土地	H27 063	土地の現況地目及び評価単位の判定は適正か。	Yes No	
	H27 064	実測面積での評価を確認したか。 (縄伸び等がないかを検討したか。)	Yes No	
	H27 065	評価地が路線価方式・倍率方式どちらで評価されるべきか検討したか。	Yes No	

科目等	No.	主 な 項 目	チエック	摘 要
2 宅地	H27 066	貸宅地の場合、その土地に存する権利に基づいて評価したか。	Yes No	
	H27 067	貸家建付地の借地権割合、借家権割合及び賃貸割合を確認したか。	Yes No	
	H27 068	借地権の評価について、借地権割合を確認したか。	Yes No	
	H27 069	地上権の法定地上権割合を確認したか。	Yes No	
	H27 070	2以上の路線に面する場合、正面路線の判定は奥行価格補正率を乗じた後に行ったか。	Yes No	
	H27 071	地区の異なる2路線に面する場合の正面路線の判定を行ったか。	Yes No	
	H27 072	間口が狭い宅地等や奥行が長大な宅地の「間口狭小補正率」「奥行長大補正率」の調整率の判定を行ったか。	Yes No	
	H27 073	不整形地は、かげ地割合等に基づき「不整形地補正率」による判定を行ったか。	Yes No	
	H27 074	無道路地やがけ地の評価を確認したか。	Yes No	
	H27 075	私道に関しては、道路の現況より利用状況にて判定を行ったか。	Yes No	
	H27 076	接道する道路の種類の確認等セットバックの可否について判定を行ったか。	Yes No	
	H27 077	倍率方式による評価は評価倍率を確認したか。	Yes No	
	H27 078	広大地の評価は要件を満たしているか確認したか。	Yes No	
	H27 079	都市計画道路予定地の区域内にある宅地の評価は補正率を確認したか。	Yes No	
	H27 080	特定路線価の設定に当たって、「特定路線価設定申出書」を提出したか。	Yes No	
H27 081	棚卸資産である不動産については、棚卸資産の評価方法により評価しているか。	Yes No		
3 農地 (田・畑)	H27 082	農地(田・畑)の区分、都市計画法による区分及び農地法等による区分にて評価上の区分を確認したか。	Yes No	
	H27 083	市街地農地は、宅地造成費相当額を控除したか。	Yes No	
	H27 084	市街地周辺農地は、20%評価減を行ったか。	Yes No	
	H27 085	中間農地・純農地は、評価倍率を確認したか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
3 農地 (田・畑)	H27 086	生産緑地は、規定に基づく減額等を行ったか。	Yes No	
	H27 087	貸し付けられている農地は、耕作権又は永小作権等の価額を控除したか。	Yes No	
	H27 088	耕作権は、農地法の許可を受けているかの確認後、減額を行ったか。	Yes No	
	H27 089	永小作権は、残存期間に応じて一定の割合を乗じて計算したか。なお、存続期間の定めのない場合、存続期間を30年として計算したか。	Yes No	
	H27 090	相続税の納税猶予を受ける場合、農業投資価格を確認したか。	Yes No	
	H27 091	広大な市街地農地等の場合、広大地評価を検討したか。	Yes No	
4 山林 (原野・牧場・池沼)	H27 092	市街地山林は、宅地造成費相当額を控除したか。	Yes No	
	H27 093	中間・純山林は、評価倍率を確認したか。	Yes No	
	H27 094	保安林・貸し付けられている山林・分収林等の評価方法を確認したか。	Yes No	
	H27 095	広大な市街地山林、広大な市街地原野等の場合、広大地評価を検討したか。	Yes No	
5 鉱泉地	H27 096	固定資産税評価額を確認したか。	Yes No	
6 雑種地	H27 097	評価地の状況を確認し類似する付近の土地の価額とを確認したか。	Yes No	
	H27 098	貸し付けられている雑種地の評価にあたって、賃貸借契約の内容及び利用状況等を勘案したか。	Yes No	
7 その他の土地	H27 099	ゴルフ場用地、評価地が市街化区域であるか又はそれに近接するか等を確認したか。	Yes No	
	H27 100	遊園地、運動場、競馬場その他これらに類似する施設の用に供する土地についてそれぞれを確認したか。	Yes No	
8 家屋・構築物	H27 101	固定資産税評価額を確認したか。	Yes No	
	H27 102	貸家について、借家権割合を確認したか。	Yes No	
	H27 103	借家権について、その権利が取引される慣行である地域かを確認したか。	Yes No	
	H27 104	建築中の家屋は、費用現価の確認及び30%評価減を行ったか。	Yes No	
	H27 105	門・塀等の設備は、再建築価額の算定及び定率法による減価償却控除を行ったか。	Yes No	

科目等	No.	主 な 項 目	チエック	摘 要
8 家屋・構築物	H27 106	庭園設備等は、調達価額の確認及び30%評価減を行ったか。	Yes No	
9 事業(農業)用財産	H27 107	決算書に基づき確認したか。	Yes No	
10 有価証券	H27 108	(上場株式等) 課税時期の終値及び3ヶ月の終値の月平均額との低い価額を選択したか。 利付債・割引債を額面で評価していないか。	Yes No	
	H27 109	配当期待権等の漏れはないか確認したか。	Yes No	
	H27 110	(取引相場のない株式(出資)) ・会社の規模及び株主の態様に応じ評価方式を確認したか。	Yes No	
	H27 111	自己株式の保有の有無を確認したか。	Yes No	
	H27 112	特定の評価会社の該当について判定したか。	Yes No	
	H27 113	類似業種の業種区分を確認したか。	Yes No	
	H27 114	法人資産として計上されていない借地権等がないかを確認したか。	Yes No	
	H27 115	機械等に係る割増償却額等の修正計上を行ったか。	Yes No	
	H27 116	法人の受取生命保険金及び生命保険契約に関する権利評価の資産計上を行ったか。	Yes No	
	H27 117	繰延資産等費用性資産を資産計上していないか確認したか。	Yes No	
	H27 118	準備金、引当金を負債計上していないか確認したか。	Yes No	
	H27 119	死亡退職金が負債計上されているか確認したか。	Yes No	
	H27 120	受取生命保険金の保険差益について、法人税相当額が負債計上されているか確認したか。	Yes No	
	H27 121	未納租税公課が負債計上されているか確認したか。	Yes No	
H27 122	3年以内に取得した土地建物等は、「通常の取引価額」で計上されているか確認したか。	Yes No		
H27 123	営業権の計上の必要性について検討したか。	Yes No		
11 立木	H27 124	評価に当たっては、森林地の地積調査を行ったか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
11 立木	H27 125	森林地域ごとの標準価額を基に評価していることを確認したか。	Yes No	
	H27 126	立木価額の85%相当額による評価に該当しないか確認したか。	Yes No	
	H27 127	森林法等に基づき制限を受ける保安林等の立木については伐採区分により控除を行ったか。	Yes No	
12 ゴルフ 会員権等	H27 128	会員権は取引相場の有無を確認のうえ評価したか。	Yes No	
	H27 129	取引相場のある会員権は、通常の取引価格の70%相当額を計上しているか。また、通常の取引価格を確認したか。	Yes No	
	H27 130	取引相場のある会員権のうち、取引価格に含まれない預託金等がある場合、返還時期に応じて、評価した預託金等の額を加算したか。	Yes No	
	H27 131	取引相場のない会員権は、預託金性会員権・株式性会員権・株式と預託金の併用性会員権の区分ごとに評価したか。	Yes No	
	H27 132	プレー権しかないものについては、評価の対象から除いたか。	Yes No	
	H27 133	その他の会員権も確認したか。	Yes No	
13 抵当証券	H27 134	抵当証券業者が販売するものと、それ以外のものとに区分して評価したか。	Yes No	
14 書画骨董品	H27 135	販売業者の有するものは棚卸商品として計上したか。	Yes No	
	H27 136	売買実例価額、精通者意見価格等を参酌して評価したか。	Yes No	
	H27 137	骨董品・美術品台帳を確認したか。	Yes No	
15 生命保険契約 に関する権利	H27 138	解約返戻金の額により評価したか。	Yes No	
	H27 139	解約返戻金以外に支払われることとなる前納保険料額、剰余金の分配額を合計したか。	Yes No	
16 定期金に 関する権利	H27 140	定期金給付事由が発生している場合、発生していない場合等に応じて、解約返戻金相当額と一時金相当額等との比較が適正に行われているか。	Yes No	

検討項目(特例)

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
1 小規模宅地等	H27 141	特例の対象となりうる宅地等のすべてを把握し、有利不利等を検討したか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
1 小規模宅地等	H27 142	相続人等が申告期限まで事業や居住を継続していない宅地に特例を適用していないか確認したか。(配偶者が居住用物件を相続する場合は要件なし)	Yes No	
	H27 143	一の宅地の共同相続の場合は取得者ごとに適用要件を判定したか。	Yes No	
	H27 144	宅地の上に存する一棟の建物のうち居住用と貸付用とがある場合は用途ごとに適用要件を判定したか。	Yes No	
	H27 145	不動産貸付用(不動産業、駐車場業、自転車駐車場業及び準事業)の宅地等について、特定事業用宅地等として80%減をしていないか。	Yes No	
	H27 146	特定居住用宅地は主として居住の用に供されていた一の宅地等にのみ適用したか。	Yes No	
	H27 147	面積制限の計算を適正にしているか。	Yes No	
	H27 148	平成27年1月1日以降開始の相続について、特例対象地が特定事業用資産等と特定居住用資産等の場合に併用できることを確認したか。	Yes No	
	H27 149	相続時精算課税の適用を受けた宅地・未分割の宅地について適用していないか。	Yes No	
	H27 150	特例の適用を受ける場合は必要な書類を添付しているか。	Yes No	
	H27 151	未分割の場合で、特例対象宅地等があるとき、「申告期限後3年以内の分割見込書」の提出を検討したか。	Yes No	
2 特定事業用資産	H27 152	特例を適用する場合に必要な書類を添付しているか。	Yes No	
3 医療法人持分税額控除	H27 153	医療法人が認定医療法人である場合に申告期限までに持分の放棄をしたとき、当該放棄財産相続税額を控除したか	Yes No	
4 納税猶予	H27 154	贈与税の納税猶予の特例を受けた非上場株式等を確認したか。	Yes No	
	H27 155	非上場株式等について相続税の納税猶予の特例適用要件を確認し、適用を検討したか。	Yes No	
	H27 156	山林について相続税の納税猶予の特例適用要件を確認し、適用を検討したか。	Yes No	
	H27 157	贈与税の納税猶予の特例を受けた農地等を確認したか。	Yes No	
	H27 158	農地等について相続税の納税猶予の特例適用要件を確認し、適用を検討したか。	Yes No	
	H27 159	医療法人の持分について、納税猶予の適用を検討したか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
5 納付方法	H27 160	金銭一時納付が困難な場合、延納・物納を検討したか。	Yes No	
	H27 161	連帯納付義務が免除となるケースを確認したか。	Yes No	

このチェックリスト以外の項目についてもご検討ください。