

[第二問]

1. 各相続人等の相続税の課税価格の計算

(1) 相続又は遺贈により取得した個々の財産の価額の計算

(単位：円)

財産の種類	取得者	課税価格に算入される金額	計 算 過 程
宅 地 F	兄 B	41,368,320	正面路線の判定 $\frac{380\text{m}^2}{28\text{m}} = 13.57\text{m} < 20\text{m} \quad \therefore 13.57\text{m} \rightarrow 1.00$ $\frac{380\text{m}^2}{26\text{m}} = 14.61\text{m} < 20\text{m} \quad \therefore 14.61\text{m} \rightarrow 1.00$ $26\text{m} < 28\text{m} \quad \therefore 28\text{m}$が正面路線 正面路線の判定① $(140,000 \times 1.00 + 140,000 \times 1.00 \times 0.08) \times 0.90 \times 380\text{m}^2 = 51,710,400$ $\times \frac{640\text{m}^2 - 380\text{m}^2}{640\text{m}^2} = 40.625\% \geq 40\% \quad \therefore 0.90 \quad \textcircled{2}$ $51,710,400 \times \frac{80}{100} = 41,368,320$ ①
宅 地 G	配偶者 乙	② 18,700,000	$20,000,000 \times 1.1 = 22,000,000$ (1) $22,000,000 - 2,520,645 \times 1 = 19,479,355 \quad \textcircled{2}$ $\times 1 \quad 22,000,000 \times \frac{3,000,000}{20,000,000} \times \frac{14.137}{18.508}$ $= 2,520,645$ (円未満切捨) (2) $22,000,000 \times \frac{15}{100} = 3,300,000$ (3) (1) > (2) $\therefore 19,479,355$
H 社 株 式	兄 B 甥 D	53,082,000 800,000	$35,388 \times 1,500\text{株} = 53,082,000$ $2,000 \times 400\text{株} = 800,000$
K 銀行 外 貨 普 通 預 金	甥 D	② 6,182,500	$50,000\text{ドル} \times 123.65 = 6,182,500$

(2) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(取引相場のないH社株式)の価額の計算

イ 評価方法の判定

(単位：円)

$\frac{41\text{個} + 4\text{個}}{100\text{個} - 10\text{個}} = 50\% \geq 30\% \quad \therefore \text{同族株主のいる会社} \quad \textcircled{1}$	
$B \frac{41\text{個}}{100\text{個} - 10\text{個}} \div 45.55\% \geq 25\% \geq 5\%$	$\therefore$ 中心的な同族株主に該当するため原則評価
$D \frac{4\text{個}}{100\text{個} - 10\text{個}} \div 4.44\% < 5\% < 25\%$	$\therefore$ 取得後の議決権割合が5%未満、役員ではない、中心的な同族株主が他にいないため特例評価
①	

計 算 過 程

H社所有宅地の評価

正面路線の判定

$$\frac{650\text{m}^2}{40\text{m}} = 16.25\text{m} < 22\text{m} \quad \therefore 16.25\text{m} \rightarrow 1.00$$

$$\frac{650\text{m}^2}{28\text{m}} = 23.21\text{m} < 32\text{m} \quad \therefore 23.21\text{m} \rightarrow 1.00$$

40m > 28m $\therefore$ 40mが正面路線 正面路線の判定①

$$(140,000 \times 1.00 + 140,000 \times 1.00 \times 0.08) \times \frac{28\text{m}}{40\text{m}} \times 0.98_{※1} \times 0.79_{※2} = 144,883 \text{ (円未満切捨)}$$

$$144,883 \times (270\text{m}^2 + 380\text{m}^2) = 74,397,050$$

$$74,397,050 \times \frac{270\text{m}^2}{650\text{m}^2} = 30,903,000 \text{ (千円未満切捨) ①}$$

$$※1 \frac{880\text{m}^2 - 650\text{m}^2}{880\text{m}^2} = 26.13\% \geq 25\% \quad \therefore 0.98$$

$$※2 \frac{650\text{m}^2 \times 0.95 + 25}{650\text{m}^2} \times 0.8 = 0.79 \text{ (小数点以下2位未満切捨) ①}$$

借地権の評価…0 ①

J社株式の評価

100% > 50% $\geq$ 5% $\therefore$ 原則評価

$$\frac{90,000,000 - 15,000,000}{20,000\text{株}} = 3,750 \text{ ①}$$

$$\textcircled{1} 3,750$$

$$\textcircled{2} 1,250 \times 0.50 + 3,750 \times 0.50 = 2,500$$

$$\textcircled{3} \textcircled{1} > \textcircled{2} \quad \therefore 2,500 \times 20,000\text{株} = 50,000,000 \text{ ①}$$

1株当たりの純資産価額

$$\textcircled{1} 30,393,000 + 0 + 50,000,000 + 709,499,000 - 250,000,000 = 540,402,000$$

$$\textcircled{2} 10,151,000 + 0 + 10,000,000 + 709,499,000 - 250,000,000 = 480,000,000$$

$$\textcircled{3} \frac{\textcircled{1} - (\textcircled{1} - \textcircled{2}) \times 37\% \text{ (千円未満切捨)}}{10,000\text{株} - 1,000\text{株} \text{ ①}} = 57,561 \text{ (円未満切捨) ①}$$

計 算 過 程

(1) 類似業種比準価額

① 1株あたり配当金額 …無配のため0

② 1株あたり利益金額

$$\text{イ 直前期} \quad 20,000,000 - 45,000,000 + 10,000,000 = \triangle 15,000,000 < 0 \quad \therefore 0$$

ロ 直前期+直前々期

$$\text{イ} - 10,000,000 = \triangle 25,000,000 < 0 \quad \therefore 0$$

ハ イ=ロ $\therefore 0$

ニ 直前々期+直前々期の前期

$$\text{ロ} + 8,000,000 = \triangle 17,000,000 < 0 \quad \therefore 0$$

③ 1株あたり純資産

$$\frac{36,000,000 + 174,000,000}{720,000 \text{株} \text{ ※1}} = 291 \text{ (円未満切捨)} \text{ ①}$$

※1 $36,000,000 \div 50 = 720,000 \text{株}$

①～③より比準要素数1の会社に該当する。②

④ 類似業種比準価額(小分類)

$$\text{注} \quad 210 \times \left[\frac{0}{5.8} + \frac{0}{40} + \frac{291}{325} \right] (0.29) \times 0.7 = 42.6 \text{ (10銭未満切捨)}$$

$$\therefore 42.6 \times \frac{4,000 \text{ ※2}}{50} = 3,408$$

注 $210 < 211 = 211 < 212 = 212 \quad \therefore 210$

⑤ 類似業種比準価額(中分類)

$$\text{注} \quad 223 \times \left[\frac{0}{6.0} + \frac{0}{42} + \frac{291}{330} \right] (0.29) \times 0.7 = 45.2 \text{ (10銭未満切捨)} \text{ ①}$$

$$\therefore 45.2 \times \frac{4,000 \text{ ※2}}{50} = 3,616$$

注 $223 < 228 = 228 < 230 = 230 \quad \therefore 223$ ⑥ ④ < ⑤ $\therefore 3,408$ ②

(2) 配当還元価額

$$0 < 2.5 \quad \frac{2.5}{10\%} \times \frac{4,000}{50} = 2,000$$

(3) 原則評価

① $57,561 \times 80 / 100 = 46,048$ (円未満切捨)② $3,408 \times 0.25 + 57,561 \times 80 / 100$ (円未満切捨) $\times 0.75 = 35,388$ ③ ① > ② $\therefore 35,388$ ②

(4) 特例評価

$$2,000 < 35,388 \quad \therefore 2,000$$

(3) 小規模宅地等の特例の計算

(単位：円)

計 算 過 程		
対象宅地の列挙、減額割合ともに合って②		
① 宅地F(B・貸付事業用)		
$\frac{41,368,320}{380\text{m}^2} \times 50\% = 54,432$	$54,432 \times 0.5 = 27,216$	
② 宅地G(乙・貸付事業用)		
$\frac{18,700,000}{400\text{m}^2} \times 50\% = 23,375$	$23,375 \times 0.5 = 11,687.5$	
順位 ①→②		
$41,368,320 \times \frac{200\text{m}^2}{380\text{m}^2} \times 50\% = 10,886,400$		
特 例 適 用 対 象 財 産	取得者	課税価格から減額される金額
宅地F	兄 B	△ 10,886,400 ①

(4) 分割財産の価額の計算

(単位：円)

乙	438,400,000 ×	$\frac{3}{4}$	= 328,800,000
B		$\frac{1}{4} \times \frac{1}{2} - 1,000,000※$	= 53,800,000
D		$\frac{1}{4} \times \frac{1}{2} ※ 措法70$	= 54,800,000

(5) 課税価格から控除すべき債務及び葬式費用の額の計算

(単位：円)

債務及び葬式費用	負担者	金 額	計 算 過 程
債 務	配偶者乙 母 丁	① △ 150,000 -	$300,000 \times \frac{1}{2} = 150,000$ 相続人・包括受遺者でないため適用なし ①
葬 式 費 用	配偶者乙 母 丁	① △ 600,000 △ 600,000	$1,500,000 - 300,000 = 1,200,000$ 香典返礼費用は控除できない ① $1,200,000 \times \frac{1}{2} = 600,000$

(6) 相続または遺贈によるみなし取得財産価額の計算

(単位：円)

財産の種類	取 得 者	課税価格に算入される金額	計 算 過 程
生命保険金等	母 丁 甥 D 姪 孫 E	① 7,500,000 3,750,000 3,750,000	$15,000,000 \times \frac{1}{2} = 7,500,000$ $15,000,000 \times \frac{1}{4} = 3,750,000$ $15,000,000 \times \frac{1}{4} = 3,750,000$
同上の非課税金額	甥 D	△ 3,750,000	$5,000,000 \times 2(\text{法定相続人の数}) = 10,000,000$ ① $\geq 3,750,000 \therefore 3,750,000$ 母丁、姪孫Eは相続人でないため適用なし ①

(7) 各相続人等の課税価格の計算

(単位：円)

区分	相続人等	配偶者乙	母丁	兄B	甥D	姪孫E		
遺贈による取得財産		18,700,000		83,563,920	6,982,500			
分割財産		328,800,000		53,800,000	54,800,000			
みなし取得財産			7,500,000		0	3,750,000		
債務		△ 150,000						
葬式費用		△ 600,000	△ 600,000					
課税価格 (千円未満切捨て)		346,750,000	6,900,000	137,363,000	61,782,000	3,750,000		

2. 納付すべき相続税額の計算

(1) 相続税の総額の計算

課税価格の合計額		遺産に係る基礎控除額		課税遺産額	
556,545 ① 千円		30,000 + 6,000 × 2人 = 42,000 ① 千円		514,545 千円	
法定相続人	法定相続分	法定相続分に応ずる取得金額		相続税の基となる税額	
配偶者乙	$\frac{2}{3}$	343,030 千円		129,515,000 円	
母丁	$\frac{1}{3}$	171,515		51,606,000	
	②				
合計	2 人	1		(100円未満切捨て) 181,121,000 円	

(2) 相続人等の納付すべき相続税額の計算

(単位：円)

区分	相続人等	配偶者乙	母丁	兄B	甥D	姪孫E		
算出税額		112,845,693	2,245,523	44,703,166	20,106,222	1,220,393		
加算または減算	相続税額の2割加算額			8,940,633	4,021,244	244,078		
	配偶者の税額軽減額	△ 112,845,693						
	未成年者控除額							
納付税額 (100円未満切捨て)		0	2,245,500	53,643,700	24,127,400	1,464,400	0	

①

(3) 相続税額の2割加算及び控除金額の計算

(単位：円)

加算又は 控除項目	対象者	金額	計算過程
相続税額の 2割加算	兄B	8,940,633	$44,703,166 \times \frac{20}{100} = 8,940,633$
	甥D	4,021,244	$20,106,222 \times \frac{20}{100} = 4,021,244$
	孫姪D	244,078	$1,220,393 \times \frac{20}{100} = 244,078$
	対象者②		
配偶者の 税額軽減額	配偶者乙	△112,845,693	(1) 112,845,693 (2) $181,121,000 \times \frac{\text{注 } 346,750,000}{556,545,000} = 112,845,693$ 注 ① $556,545,000 \times \frac{2}{3} = 371,030,000 \geq 160,000,000$ ∴ 371,030,000 やり方① ② 346,750,000 ③ ① > ② ∴ 346,750,000 (3) (1) ≤ (2) ∴ 112,845,693
未成年者控除額	孫姪E	-	法定相続人でないため適用なし ②