

1 各相続人等の相続税の課税価格の計算

(1) 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H | 子A | ① 41,925,000 | $215,000 \times 1.00 \times 195 \text{ m}^2 = 41,925,000$ |
| 私道I | 子A 孫D | ① 691,840 ① 674,544 | <p>①イ $200,000 \times 1.00 \times 0.94 \times (\text{※}) 0.92 \times 0.3 \times 80 \text{ m}^2 \times \frac{1}{6} = 691,840$</p> <p>(※) $\frac{20\text{m}}{4\text{m}} = 5 \quad \therefore 0.92$</p> <p>ロ $180,000 \times 0.3 \times 80 \text{ m}^2 \times \frac{1}{6} = 720,000$ ①</p> <p>ハ イ < ロ $\therefore 691,840$</p> <p>② $691,840 \times (1 - \frac{5}{100} \times \frac{1}{2}) = 674,544$ ①</p> <p>※ $\frac{5}{100} \times \frac{1}{2} = \frac{5}{100} \times \frac{1}{2} \quad \therefore \frac{5}{100} \times \frac{1}{2}$</p> |
| 家屋J | 子A | 9,100,000 | $9,100,000 \times 1.0 = 9,100,000$ |
| 雑種地K | 孫D | ① 14,299,740 | <p>① $180,000 \times 1.00 \times 0.97 \times 84 \text{ m}^2 = 14,666,400$ ①</p> <p>② $14,666,400 \times (1 - \frac{5}{100} \times \frac{1}{2}) = 14,299,740$</p> <p>※ $\frac{5}{100} \times \frac{1}{2} = \frac{5}{100} \times \frac{1}{2} \quad \therefore \frac{5}{100} \times \frac{1}{2}$</p> |
| 雑種地L | 孫C | ① 55,860,000 | <p>$100,000 \times 0.95 \times (1 - (\text{※})0.02) \times 600 \text{ m}^2 = 55,860,000$</p> <p>※ $(1 - \frac{250\% \times 20\text{m} \times 20\text{m} + 100\% \times 20\text{m} \times 10\text{m}}{250\% \times 600 \text{ m}^2}) \times 0.1 = 0.02$ ①</p> |
| (アスファルト舗装) | 孫C | ① 275,240 | $(5,000 \times 600 \text{ m}^2 - 2,606,800) \times \frac{70}{100} = 275,240$ |
| (未収駐車場料) | 孫C | ① 120,000 | |
| M社株式 | 子A | ① 10,170,000 | <p>①東京</p> <p>イ 707 ロ 786 ハ $\frac{868 + 500 \times 1.0}{1 + 1.0} = 684$</p> <p>ニ $\frac{857 + 500 \times 1.0}{1 + 1.0} = 678$ (円未満切捨) $\therefore 678$</p> |

| | | | |
|-----------------|----|-------------|--|
| | | | ②名古屋 $\text{イ } 708 \quad \text{ロ } 782 \quad \text{ハ } \frac{859+500 \times 1.0}{1+1.0} = 679 \text{ (円未満切捨)}$ $\text{ニ } \frac{861+500 \times 1.0}{1+1.0} = 680 \text{ (円未満切捨)} \quad \therefore 679$ ③ ① < ② $\therefore 678 \times 15,000 \text{ 株} = 10,170,000$ |
| (株式の割り当てを受ける権利) | 子A | ① 2,670,000 | $(678 - 500) \times 15,000 \text{ 株} \times 1.0 = 2,670,000$ |

(1) 遺贈により取得した個々の財産の価額の計算 (続き)

| 財産の種類 | 取得者 | 課税価格に算入される金額 | 計算過程 |
|----------------|-----------------------------|--|--|
| N社株式 | 孫C | ① 6,900,000 | $1,500 \times 4,600 \text{ 株} = 6,900,000$ |
| 定期預金T | 子G | ① 20,008,755 | $20,000,000 + (20,000,000 \times 0.2\% \times \frac{374 \text{ 日}}{365 \text{ 日}}) \text{ (円未満切捨)}$ $- 20,000,000 \times 0.15\% \times (1 - (\ast) 20.315\%) = 20,008,755$ ※ 源泉徴収税額円未満切捨 |
| 家庭用財産 | 子A | ① 1,168,000 | $1,728,000 - 560,000 = 1,168,000$ |
| (未支給年金) | 子A | — | 相続税の課税財産に該当しない。① |
| 現金 | 子A 孫C 孫D 孫E 妻B' | ① 28,000,000 40,000,000 20,000,000 20,000,000 20,000,000 | $128,000,000 - 40,000,000 - 20,000,000 \times 3 = 28,000,000$ |
| (生命保険契約に関する権利) | 子A | ① 15,000,000 | $30,000,000 \times \frac{1}{2} = 15,000,000$ |

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

イ 評価方式の判定

| |
|--|
| $\frac{86 \text{ 個}}{100 \text{ 個}} = 86\% > 50\% \geq 5\%$ <p style="text-align: center;">① ①</p> $\therefore C$ は同族株主に該当し、かつ、株式取得後の議決権割合が5%以上であるため、原則的評価方式。 |
|--|

ロ 1株当たりの価額の計算

計算過程

① 特定の評価会社の判定

比準要素数1の会社に該当する。❶

② 類似業種比準価額

イ 1株当たりの資本金等の額

$$10,000,000 \div 10,000 \text{ 株} = 1,000$$

ロ 1株当たりの資本金等の額を50円とした場合の発行済株式数

$$10,000,000 \div 50 = 200,000 \text{ 株}$$

ハ ㊸の金額

0

ニ ㊹の金額

0

ホ ㊺の金額

$$\frac{26,879,000}{200,000} \text{ 株} = 134 \text{ (円未満切捨)}$$

ヘ 類似業種比準価額

$$\begin{aligned} & \text{※1} \frac{0}{9.8}(0.00) + \frac{0}{55}(0.00) + \frac{134}{558}(0.24) \\ & 337 \times \frac{\quad}{3} (0.08) \times 0.5 = 13.4 \text{ (10銭未満切捨)} \end{aligned}$$

$$\text{※1} \quad 369、363、364、362、337 \quad \therefore 337$$

※2 小数点以下2位未満切捨

$$13.4 \times \frac{1,000}{50} = 268 \quad \text{❶}$$

③ 1株当たりの純資産価額

$$\text{イ} \quad 56,194,000 - 36,327,000 = 19,867,000 \quad \text{❶}$$

$$\text{※} \quad 24,327,000 + 10,000,000 + 5,000,000 - 500,000 \times 6 \text{ 月} = 36,327,000$$

$$\text{ロ} \quad 54,156,000 - 36,327,000 = 17,829,000$$

$$\text{ハ} \quad \frac{\text{イ} - (\text{イ} - \text{ロ}) \times 37\% \text{ (千円未満切捨)}}{10,000 \text{ 株}} = 1,911 \text{ (円未満切捨)} \quad \text{❶}$$

④ 1株当たりの価額

$$\text{イ} \quad 1,911$$

$$\text{ロ} \quad 268 \times 0.25 + 1,911 \times 0.75 = 1,500 \text{ (円未満切捨)}$$

$$\text{ハ} \quad \text{イ} > \text{ロ} \quad \therefore 1,500$$

(3) 小規模宅地等の特例の計算

| 計算過程 | |
|--|---|
| ① 特例対象宅地等 ① | |
| A (特定居住用宅地等) | $41,925,000 \div 195 \text{ m}^2 \times \frac{80}{100} \times 330 = 56,760,000$ |
| D (貸付事業用宅地等) | $14,299,740 \div 84 \text{ m}^2 \times \frac{50}{100} \times 200 \times 17,023,500$ |
| D (貸付事業用宅地等) | $674,544 \div \frac{80 \text{ m}^2}{6} \times \frac{50}{100} \times 200 \times 5,059,080$ |
| C (貸付事業用宅地等) | $55,860,000 \div 600 \text{ m}^2 \times \frac{50}{100} \times 200 = 9,310,000$ |
| ② 特例対象宅地等の減額計算 | |
| A (特定居住用宅地等) から 195 m^2 及び D (貸付事業用宅地等) から $200 \text{ m}^2 \times (1 - \frac{195 \text{ m}^2}{330 \text{ m}^2})$ を選択。 | |
| A | $41,925,000 \times \frac{195 \text{ m}^2}{195 \text{ m}^2} \times \frac{80}{100} = 33,540,000$ |
| D | $14,299,740 \times \frac{200 \text{ m}^2 \times 1 - \frac{195 \text{ m}^2}{330 \text{ m}^2}}{84 \text{ m}^2}$ (円未満切捨) $\times \frac{50}{100} = 6,964,159$ |

| 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H | 子A | ① 33,540,000 |
| 雑種地K | 孫D | ① 6,964,159 |

(4) 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 | 子A | 2,730,000 | 700,000+780,000+1,250,000=2,730,000 ※遺言の執行費用は控除できない。❶ |
| 葬式費用 | 子A 孫C | 1,975,000 1,975,000 | 2,500,000+700,000+50,000+700,000 =3,950,000 ※香典返しの費用、初七日法要の費用及び永大供養料は控除できない ❶ $3,950,000 \times \frac{1}{2} = 1,975,000$ |

(5) 相続又は遺贈によるみなし取得財産の価額の計算

(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 |
|----------|----------|---------------------------|--|
| 生命保険金等 | 孫C 孫E | 30,000,000 14,206,500 | ① $3,000,000 \times 9.471 = 28,413,000$ ※1 ※1 R6.4.20～R15.6.20 → 10年 (1年未満切上) ∴ 9.471 ② $3,000,000 \times 46.574 = 139,722,000$ ❶ ※2 ※2 H11.3.2～R6.4.20 → 25歳 →63.09年 → 63年 ∴46.574 ③ ①<② ∴ $28,413,000 \times \frac{1}{2} = 14,206,500$ |
| 同上の非課税金額 | 孫C 孫E | △16,965,830 △8,034,169 | ① $5,000,000 \times 5 \text{人} = 25,000,000$ ❶ ② $30,000,000 + 14,206,500 = 44,206,500$ ③ ①<② ∴ $25,000,000 \times \left[\begin{array}{l} \frac{30,000,000}{44,206,500} = 16,965,830 \\ \frac{14,206,500}{44,206,500} = 8,034,169 \end{array} \right.$ |
| () | | | |

| | | | |
|----------|----|-------------|---|
| 退職手当金 | 子A | 12,000,000 | 10,000,000+ (5,000,000-500,000×6月) =12,000,000 |
| 同上の非課税金額 | 子A | △12,000,000 | 5,000,000×5人=25,000,000≥12,000,000 ∴12,000,000 |

(6) 課税価格に加算する贈与財産(暦年贈与財産)の価額の計算

(単位:円)

| 贈与年分 | 受贈者 | 加算される贈与財産の価額 | 計算過程 |
|------|-----|--------------|---------------------------|
| 令和3年 | 子A | 8,500,000 | ① |
| 令和6年 | 孫E | 0 | 30,000,000≤60,000,000 ∴ 0 |

(7) 相続時精算課税に係る贈与財産の価額の計算

(単位:円)

| 贈与年分 | 受贈者 | 加算される贈与財産の価額 | 計算過程 |
|------|-----|--------------|---------------------------|
| 令和6年 | 子A | 0 | 1,000,000≤1,000,000 ∴ 0 ① |

(8) 相続人等の課税価格の計算

(単位:円)

| | | 相続人等 | | | | | |
|---------|-------------------|------------|-------------|------------|------------|------------|------------|
| | | 子A | 孫C | 孫D | 孫E | 子G | 妻B' |
| 区分 | | | | | | | |
| | 遺贈による取得財産 | 75,184,840 | 103,155,240 | 28,010,125 | 20,000,000 | 20,008,755 | 20,000,000 |
| みなし取得財産 | 生命保険金等 (退職手当金) | ① 0 | 13,034,170 | ① | 6,172,331 | ① | |
| | () | | | | | | |
| 債務等 | 債務 | △2,730,000 | ① | | | | |
| | 葬式費用 | △1,975,000 | △1,975,000 | ① | | | |
| | 生前贈与財産の加算額 | 8,500,000 | ① | | 0 | | |
| | 課税価格(1,000円未満切捨) | 78,979,000 | 114,214,000 | 28,010,000 | 26,172,000 | 20,008,000 | 20,000,000 |

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 | | 課税遺産総額 | |
|----------|--|--------------------------|-----------------------------|---------|--|
| 千円 | | 千円 | | 千円 | |
| 287,383 | | 30,000+6,000×5人=60,000 ● | | 227,383 | |
| 法定相続人 | 法定相続分 | 法定相続分に応ずる取得金額 | 相続税の総額の基となる税額 | | |
| | | 千円 | 円 | | |
| 子A | $\frac{1}{3}$ | 75,794 | 15,738,200 | | |
| 子G | $\frac{1}{3}$ | 75,794 | 15,738,200 | | |
| 孫C | ② $\frac{1}{3} \times \frac{1}{3} = \frac{1}{9}$ | 25,264 | 3,289,600 | | |
| 孫D | $\frac{1}{3} \times \frac{1}{3} = \frac{1}{9}$ | 25,264 | 3,289,600 | | |
| 孫E | $\frac{1}{3} \times \frac{1}{3} = \frac{1}{9}$ | 25,264 | 3,289,600 | | |
| 合計 | 5人 | 1 | (100円未満切捨て) 41,345,200 円 | | |

(2) 各相続人等の納付すべき相続税額等の計算

(単位：円)

| 相続人等 | | 子A | 孫C | 孫D | 孫E | 子G | 妻B' |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|-------------|
| 区分 | | | | | | | |
| 算出税額 | | 11,362,545 | 16,431,732 | 4,029,740 | 3,765,311 | 2,878,509 | 2,877,358 |
| 加算 又は 減算 | 相続税額の2割加算額 | | | | | | 575,471 |
| | 贈与税額控除額 | △1,320,000 | ① | | | | |
| | 配偶者の税額軽減額 | | | | | | |
| | 未成年者控除額 | | | | | | |
| | 障害者控除額 | △2,711,027 | △4,435,815 | △1,087,845 | △3,765,311 | | |
| 納付税額 (100円未満切捨て) | | 7,331,500 | 11,995,900 | 2,941,800 | 0 | 2,878,500 | ① 3,452,800 |

(注) 相続税額の2割加算額及び控除額の計算過程は次の(3)に記載する。

(3) 相続税額の2割加算額及び控除額の計算

(単位：円)

| 加算及び控除の項目 | 対象者 | 金額 | 計算過程 |
|------------|----------------------|--|--|
| 相続税額の2割加算額 | 妻B | 575,471 | $2,877,358 \times \frac{20}{100} = 575,471$ ① |
| 贈与税額控除額 | 子A | 1,320,000 | $(8,500,000 - 1,100,000) \times 30\% - 900,000 = 1,320,000$ |
| () | | | |
| 配偶者の税額軽減額 | | | |
| (未成年者控除額) | | | |
| 障害者控除額 | 孫E 子A 孫C 孫D | 3,765,311 2,711,027 4,435,815 1,087,845 | $\textcircled{1} 200,000 \times (85 \text{ 歳} - 25 \text{ 歳}) = 12,000,000$ ① $> 3,765,311 \therefore 3,765,311$ $\textcircled{2} 12,000,000 - 3,765,311 = 8,234,689$ $8,234,689 \times \left\{ \begin{array}{l} \frac{10,042,545}{30,504,017} = 2,711,027 \\ \frac{16,431,732}{30,504,017} = 4,435,815 \\ \dots \\ \frac{4,029,740}{30,504,017} = 1,087,845 \end{array} \right.$ ① |