

問 1—30 点—

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F	養子C ①	44,193,729	① $(200,000 \times 1.00 (\text{※}1) + 100,000 \times 0.93 (\text{※}2) \times 0.03 \times \frac{8\text{m}}{20\text{m}}) \times 0.92 (\text{※}3) (\text{円未満切捨}) \times 478\text{m}^2 = 88,142,428$ ① $(\text{※}1) \frac{478\text{m}^2}{16\text{m} + 16\text{m}} = 14.9375\text{m} < 20\text{m} \quad \therefore 1.00$ $(\text{※}2) \frac{478\text{m}^2}{10\text{m}} = 47.8\text{m} < 16\text{m} + 16\text{m} = 32\text{m} \quad \therefore 0.93$ $(\text{※}3) \text{イ } 478\text{m}^2 < 500\text{m}^2 \quad \therefore \text{地積区分A}$ ロ $\frac{162\text{m}^2}{640\text{m}} = 0.253\cdots\% \geq 25\% \quad \therefore 0.92$ ② イ $200,000 \times 1.00 \times 20\text{m} \times 16\text{m} = 64,000,000$ ロ $(200,000 \times 1.00 + 100,000 \times 1.00 \times 0.03) \times (478\text{m}^2 - 320\text{m}^2) = 32,074,000$ ① ハ $\frac{\text{イ} + \text{ロ}}{478\text{m}} = 200,991 (\text{円未満切捨})$ ニ $200,991 \times 0.92 (\text{円未満切捨}) \times 478\text{m}^2 = 88,387,458$ ③ ① > ② $\therefore 88,387,458 \times \frac{1}{2} = 44,193,729$
家屋G	養子C ①	17,065,000	① $30,000,000 \times 1.0 + (6,000,000 - 100,000) \times \frac{70}{100} = 34,130,000$ ① $\times \frac{1}{2} = 17,065,000$
畑H	養子C ①	7,120,000	$(100,000 \times 1.00 - 11,000) \times 160\text{m}^2 \times \frac{1}{2} = 7,120,000$

宅地 I	配偶者 乙	① 68,737,800	$\textcircled{1} (200,000 \times 1.00 + 100,000 \times 1.00 \times 0.04) \times 360 \text{ m}^2 = 73,440,000$ $\textcircled{2} \textcircled{1} - \textcircled{1} \times \frac{0.5 \text{ m} \times 24 \text{ m}}{360 \text{ m}^2} \times 0.7 = 71,726,400$ $\textcircled{3} \textcircled{2} - \textcircled{2} \times \frac{50 \text{ m}^2}{360 \text{ m}^2} \times 30\% = 68,737,800$
構築物	配偶者 乙	① 2,940,000	$(5,900,000 - 1,700,000) \times \frac{70}{100} = 2,940,000$
J 社株式	子 B	① 8,925,000	$\frac{170 \text{ 個} + 150 \text{ 個}}{1,000 \text{ 個}} = 32\% \geq 30\% \geq 25\%$ ∴ B は同族株主に該当し、かつ、中心的な同族株主であるため、 原則的評価 ① ①純資産価額方式 イ $150,750,000 - 24,250,000 = 126,500,000$ ロ $100,850,000 - 24,250,000 = 76,600,000$ ハ $\frac{\text{イ} - (\text{イ} - \text{ロ}) \times 37\% (\text{千円未満切捨})}{100,000 \text{ 株}} = 1,080 (\text{円未満切捨})$ ②類似業種比準価額 イ $10,000,000 \div 100,000 \text{ 株} = 100$ ロ $460 (\text{※1}) \times \frac{\frac{0}{7.2}(0.00) + \frac{32}{36}(0.88) (\text{※2}) + \frac{375}{300}(1.25)}{3} (0.71)$ $\times 0.5 = 163.3$ (※1) 460、482、496、512、485 ∴ 460 (※2) 小数点以下 2 位未満切捨 $163.3 \times \frac{100}{50} = 326 \quad \textcircled{1}$ ③ イ $1,080 \times \frac{80}{100} = 864 \quad \textcircled{1}$ ロ $326 \times 0.50 + 1,080 \times \frac{80}{100} \times 0.50 = 595$

			ハイ>ロ ∴ 595×15,000 株=8,925,000
預貯金	子B 孫D	13,360,000 10,000,000	
動産	養子C 配偶者 乙	679,000 ❶ 700,000	1,000,000-300,000=700,000 ※仏壇は相続税の非課税財産
その他の財産	配偶者 ❶ 乙	21,250,000	
(生命保険契約に関する権利)	孫E	❶ 2,500,000	

(2) 小規模宅地等の特例の計算

計算過程		
① 特例対象宅地等 ❶ C (特定居住用宅地等) $44,193,729 \div 239 \text{ m}^2 \times \frac{80}{100} \times 330 = 48,816,504$ 乙 (貸付事業用宅地等) $68,737,800 \div 360 \text{ m}^2 \times \frac{50}{100} \times 200 = 19,093,833 \dots$ ② 特例対象宅地等の減額計算 C (特定居住用宅地等) から 239 m^2、乙 (貸付事業用宅地等) から $200 \text{ m}^2 \times (1 - \frac{239 \text{ m}^2}{330 \text{ m}^2})$ を選択。 C $44,139,729 \times \frac{239 \text{ m}^2}{239 \text{ m}^2} \times \frac{80}{100} = 35,354,983$ (円未満切捨) 乙 $68,737,800 \times \frac{200 \text{ m}^2 \times (1 - \frac{239 \text{ m}^2}{330 \text{ m}^2})}{360 \text{ m}^2}$ (円未満切捨) $\times \frac{50}{100} = 5,265,269$		
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	養子C	❶ 35,354,983
宅地I	配偶者乙	❶ 5,265,269

(3) 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	1,259,000	$1,262,000 - 3,000 = 1,259,000$ ※延滞税と遺言執行費用は控除できない
葬式費用	配偶者乙 子B 養子C 孫D	2,466,000 35,000 35,000 35,000	$10,000 + 1,956,000 + 500,000 = 2,466,000$ ※初七日法要費用と香典返戻費用は控除できない ※香典収入は非課税

(4) 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D 養子C	20,000,000 9,250,000	$20,000,000 \times \left(\frac{1}{2} + \frac{1}{2}\right) = 20,000,000$ ①9,200,000 ②9,250,000 ③ $1,000,000 \times 9.222 = 9,222,000 \therefore 9,250,000$
同上の非課税金額	養子C 孫D	$\triangle 9,250,000$ ❶ —	① $5,000,000 \times 4 \text{人} = 20,000,000$ ②9,250,000 ③ $① \geq ② \therefore 9,250,000$ 相続人でないため適用なし。
()			

(5) 相続人等の課税価格の計算

(単位:円)

相続人等 区分	配偶者乙	子B	養子C	孫D	孫E
相続又は遺贈による 取得財産	88,262,531	22,285,000	33,702,746	10,000,000	2,500,000
みなし取得財産			①	20,000,000	
債務控除 ①	△3,725,000	△35,000	△35,000	① △30,000	
課税価格(1,000円未満 切捨)	84,537,000	22,250,000	33,667,000	29,970,000	2,500,000

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
172,924		30,000+6,000×4人=54,000 ①	118,924
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
配偶者乙	$\frac{1}{2}$	59,462	10,838,600
子B	$\frac{1}{2} \times \frac{1}{3}$	19,820	2,473,000
養子C	$\frac{1}{2} \times \frac{1}{3} + \frac{1}{2} \times \frac{1}{3} \times \frac{1}{2}$	29,731	3,959,650
孫D	$\frac{1}{2} \times \frac{1}{3} \times \frac{1}{2}$	9,910	991,000
合計	4人 1		(100円未満切捨て) 18,262,200 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 区分	配偶者乙	子B	養子C	孫D	孫E
算出税額	8,927,804	2,349,783	3,555,512	3,165,079	264,020
加算 又は 減算					
相続税額の2割 加算額				633,015	52,804
配偶者の税額軽 減額	△8,927,804				
未成年者控除額			①	△500,000	-
納付税額 ① (100円未満切捨て)	0	2,349,700	3,555,500	3,298,000	316,800

(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	孫D 孫E ①	633,015 52,804	$3,165,079 \times \frac{20}{100} = 633,015$ $264,020 \times \frac{20}{100} = 52,804$
配偶者の税額軽減額	配偶者 乙	8,927,804	① 8,927,804 ② イ $172,924,000 \times \frac{1}{2} = 86,462,000 < 160,000,000$ $\therefore 160,000,000$ ロ 84,537,000 ① $18,262,200 \times \frac{84,537,000}{172,924,000} = 8,927,804$ ① ③ ① ≤ ② 二 $\therefore 8,927,804$
未成年者控除額	孫D 孫E	500,000 -	$100,000 \times (18 \text{ 歳} - 13 \text{ 歳}) = 500,000$ 法定相続人に該当しないため適用なし ①

問2-20点-

(1) 贈与税の課税価格(基礎控除及び相続時精算課税に係る贈与税の特別控除後の価額)の計算(10点)(単位：円)

受贈者	贈与年分	贈与税の課税価格	計算過程
A	平成19年分 令和5 ① 年分 令和6 ① 年分	0 1,000,000 6,351,000	$35,000,000 - 10,000,000 - 25,000,000 = 0$ ① $149.02 \times 50,000 \text{ ドル} = 7,451,000$ 既経過利子は少額なので評価しない $7,451,000 - 1,100,000 = 6,351,000$
B	令和6年分 令和7 ① 年分	0 25,514,000	$30,000,000 - 5,000,000 - 785,714 (\text{※1}) - 24,214,286 = 0$ $(\text{※1}) 1,100,000 \times \frac{25,000,000}{25,000,000 + 10,000,000} = 785,714$ ① (※2) $30,000,000 - 5,000,000 - 785,714 = 24,214,286 < 25,000,000$ $\therefore 24,214,286$

			$25,000,000 \times \frac{70}{100} + 10,000,000 \times 0.990 = 27,400,000$ $27,400,000 - 1,100,000 - 785,714 (\text{※}3) = 25,514,000 \text{ (千円未満切捨)}$ $(\text{※}3) \quad 27,400,000 - 1,100,000 = 26,300,000 > 25,000,000 - 24,214,286 = 785,714 \quad \text{①}$
--	--	--	---

(1) 贈与税の課税価格(基礎控除及び相続時精算課税に係る贈与税の特別控除後の価額)の計算(続き)(単位:円)

受贈者	贈与年分	贈与税の課税価格	計算過程
C	平成 28 年分 令和 5 年分 令和 6 年分 令和 9 年分	0 ① 2,100,000 ① 58,503,000 -	$10,000,000 - 10,000,000 = 0$ $(\text{※}) \quad 10,000,000 \leq 15,000,000 \quad \therefore 10,000,000 \quad \text{①}$ $\frac{2,850 + 2,790}{2} = 2,820 \quad \therefore 2,820 \times 10,000 \text{ 株}$ $= 28,200,000$ $28,200,000 - 25,000,000 - 1,100,000 = 2,100,000$ $13,000,000 \times 1.0 \times 1.5006 = 19,507,800$ $668,000,000 \times \frac{11,280}{282,000} \times 1.5006 = 40,096,032$ $19,507,800 + 40,096,032 - 1,100,000 = 58,503,000 \text{ (千円未満切捨)}$ $A : 23 \text{ 年} \times \triangle 0.033 = \triangle 0.759$ $B : 14 \text{ 階} \div 33 = 0.424$ $0.424 \times 0.239 = 0.101$ $C : 10 \text{ 階} \times 0.018 = 0.18$ $D : 574.24 \text{ m}^2 \times \frac{11,280}{282,000} = 22.97 \text{ m}^2$ $22.97 \text{ m}^2 \div 114.40 \text{ m}^2 = 0.201$ $0.201 \times \triangle 1.195 = \triangle 0.241$ $A + B + C + D + 3.220 = 2.501$ $1 \div 2.501 = 0.39984 \dots < 0.6 \quad \therefore 2.501 \times 0.6 = 1.5006$
D	令和 7 年分 令和 8 年分 令和 9 年分	① 900,000 0 -	$2,000,000 - 1,100,000 = 900,000$ $7,000,000 - 7,000,000 = 0$ ①

(2) 相続税の課税価格に加算される財産の価額の計算 (10 点)

(単位:円)

受贈者	贈与年分	加算される財産の価額	計算過程
A	平成 19 年分 令和 5 年分 令和 6 年分	35,000,000 1,000,000 6,351,000	
D	令和 6 年分 令和 7 年分	24,214,286 26,300,000	$30,000,000 - 5,000,000 - 785,714 = 24,214,286$ $27,400,000 - 1,100,000 = 26,300,000$
C	令和 5 年分 令和 6 年分 令和 9 年分	0 58,603,832	相続開始 3 年以内の贈与でないため生前贈与加算適用なし $19,507,800 + 40,096,032 - 1,000,000 = 58,603,832$
D	令和 7 年分 令和 9 年分	0 2,200,000	相続又は遺贈により財産を取得していないため、生前贈与加算の適用なし $7,000,000 - 4,800,000 = 2,200,000$