

業務チェックリスト
〔 相続税 用 〕

年 月 日

所 轄			
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
	H22 001	戸籍謄本で相続人の確認をしたか。	Yes No	
	H22 002	遺言書の有無を確認したか。	Yes No	
	H22 003	相続放棄、限定承認、遺贈等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 004	遺産分割協議書の確認をしたか。	Yes No	
	H22 005	相続人全員の印鑑証明書はそろっているか。	Yes No	
	H22 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の確認をしたか。 基礎控除額以下の贈与についても確認したか。	Yes No	
	H22 007	・ 相続人の中の未成年者の有無の確認をしたか。 ・ 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	
	H22 008	・ 相続人の中の障害者の有無の確認をしたか。 ・ 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	
	H22 009	相次相続控除の確認をしたか。	Yes No	
	H22 010	在外財産に対する相続税額の控除の確認をしたか。	Yes No	
	H22 011	相続時精算課税選択届出書の有無の確認をしたか。	Yes No	

検討項目（相続財産）

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
1 不動産 (土地・建物)	H22 012	未登記の不動産の確認をしたか。	Yes No	
	H22 013	不動産の中の共有物の確認をしたか。	Yes No	
	H22 014	先代名義の未分割不動産の確認をしたか。	Yes No	
	H22 015	他の都道府県、市町村に所在する不動産の確認をしたか。また、国外に所有する不動産の確認をしたか。	Yes No	
	H22 016	借地権・耕作権等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 017	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」の確認をしたか。	Yes No	
	H22 018	農地・山林等の縄延びの確認をしたか。	Yes No	
2 事業(農業)用 財産	H22 019	事業用財産・農業用財産の確認をしたか。 (未収穫の農産物等の確認をしたか。)	Yes No	
3 有価証券	H22 020	株式・出資金・公社債・貸付信託等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 021	増資等による株式の増加分・端株の確認をしたか。	Yes No	
	H22 022	新株引受権、配当期待権の確認をしたか。	Yes No	
	H22 023	被相続人に帰属する有価証券等の確認をしたか。(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	
4 現金・預貯金	H22 024	銀行預金・郵便貯金等について、相続開始日現在の残高の確認をしたか。	Yes No	
	H22 025	既経過利息の計算の確認をしたか。	Yes No	
	H22 026	被相続人に帰属する現金・預貯金の確認をしたか。(被相続人の名義でないものを含む)	Yes No	
	H22 027	相続開始前の現金・預貯金の動きを確認をしたか。	Yes No	
5 家庭用財産	H22 028	家庭用財産の確認をしたか。	Yes No	
6 生命保険金・ 退職手当金等	H22 029	生命保険金の確認及び受取人の確認をしたか。	Yes No	
	H22 030	生命保険契約に関する権利の確認をしたか。	Yes No	
	H22 031	被相続人が保険料を負担していた家族名義等の生命保険契約の確認をしたか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
	H22 032	退職金の確認をしたか。	Yes No	
	H22 033	退職金に準ずる弔慰金等の確認をしたか。	Yes No	
7 立木	H22 034	樹種・樹齢等の標準価額の確認をしたか。	Yes No	
8 その他の財産	H22 035	貸付金、前払金等の確認をしたか。 (主宰会社との取引に注意。)	Yes No	
	H22 036	自動車・バイク・船舶等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 037	貴金属・書画・骨董等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 038	ゴルフ会員権・リゾートクラブ会員権等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 039	庭園設備の確認をしたか。	Yes No	
	H22 040	未収給与・未収配当金・未収年金の確認をしたか。	Yes No	
	H22 041	未収地代・未収家賃・未収入院給付金等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 042	電話加入権の確認をしたか。	Yes No	
	H22 043	著作権・特許権・営業権等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 044	準確定申告の還付金の確認をしたか。	Yes No	
	H22 045	損害保険契約の保険積立金の確認をしたか。	Yes No	
	H22 046	その他の財産の確認をしたか。	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	H22 047	借入金・未払金等の債務の確認をしたか。 (主宰会社との取引に注意。)	Yes No	
	H22 048	連帯債務の場合はその負担割合を確認したか。	Yes No	
	H22 049	未納税金等の確認をしたか。 (準確定申告の所得税等)	Yes No	
	H22 050	預り金(敷金・保証金等)の確認をしたか。	Yes No	
2 葬式費用	H22 051	葬式費用の範囲と計上した金額は適正か。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
3 その他	H22 052	回収不能になっている保証債務の確認をしたか。	Yes No	
	H22 053	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	H22 054	土地の現況地目の判定は適正か。	Yes No	
	H22 055	実測面積での評価の確認をしたか。	Yes No	
	H22 056	路線価・倍率方式での評価地の場所の確認をしたか。	Yes No	
2 宅地	H22 057	貸宅地の場合、その土地に存する権利に基づいた評価を行ったか。	Yes No	
	H22 058	貸家建付地の借地権割合及び借家権割合の確認をしたか。	Yes No	
	H22 059	借地権の借地権割合の確認をしたか。	Yes No	
	H22 060	地上権の法定地上権割合の確認をしたか。	Yes No	
	H22 061	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	
	H22 062	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	
	H22 063	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	
	H22 064	不整形地は、かげ地割合等に基づき「不整形地補正率」により判定を行ったか。	Yes No	
	H22 065	無道路地やがけ地の評価の確認をしたか。	Yes No	
	H22 066	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	
	H22 067	セットバックの可否について判定を行ったか。	Yes No	
	H22 068	倍率方式による評価は評価倍率の確認をしたか。	Yes No	
	H22 069	広大地の評価は要件を満たしているか確認をしたか。	Yes No	
	H22 070	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の確認をしたか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
	H22 071	特定路線価の設定に当たって、「特定路線価設定申出書」の提出を行ったか。	Yes No	
	H22 072	棚卸資産である不動産の評価は適正であるか。	Yes No	
3 農地 (田・畑)	H22 073	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確認をしたか。	Yes No	
	H22 074	市街地農地は、宅地造成費相当額を控除したか。	Yes No	
	H22 075	市街地周辺農地は、20%評価減を行ったか。	Yes No	
	H22 076	中間農地・純農地は、評価倍率の確認をしたか。	Yes No	
	H22 077	生産緑地は、規定に基づく減額等を行ったか。	Yes No	
	H22 078	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	
	H22 079	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	
	H22 080	永小作権は、永小作権割合を乗じて行ったか。	Yes No	
	H22 081	農業投資価格の確認をしたか。	Yes No	
4 山林 (原野・牧場・池沼)	H22 082	市街地山林は、宅地造成費相当額を控除したか。	Yes No	
	H22 083	中間・純山林は、評価倍率の確認をしたか。	Yes No	
	H22 084	保安林・貸し付けられている山林・分収林等の評価方法の確認をしたか。	Yes No	
5 鉱泉地	H22 085	固定資産税評価額の確認をしたか。	Yes No	
6 雑種地	H22 086	評価地の状況を確認し類似する付近の土地の価額との確認をしたか。	Yes No	
	H22 087	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の確認をしたか。	Yes No	
7 その他の土地	H22 088	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の確認をしたか。	Yes No	
	H22 089	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の確認をしたか。	Yes No	
8 家屋・構築物	H22 090	固定資産税評価額の確認をしたか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
	H22 091	貸家について、借家権割合の確認をしたか。	Yes No	
	H22 092	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の確認をしたか。	Yes No	
	H22 093	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	
	H22 094	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	
	H22 095	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	H22 096	決算書に基づき確認をしたか。	Yes No	
10 有価証券	H22 097	(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	
	H22 098	(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の確認をしたか。	Yes No	
	H22 099	自社株式の保有の有無について確認をしたか。	Yes No	
	H22 100	特定評価会社の該当について確認をしたか。	Yes No	
	H22 101	類似業種の業種区分の確認をしたか。	Yes No	
	H22 102	法人資産として計上されていない借地権等がないかの確認をしたか。	Yes No	
	H22 103	機械等に係る割増償却額の修正計上を行ったか。	Yes No	
	H22 104	法人の受取生命保険金及び生命保険の権利評価の資産計上を行ったか。	Yes No	
	H22 105	繰延資産を資産計上していないか確認をしたか。	Yes No	
	H22 106	準備金、引当金を負債計上していないか確認をしたか。	Yes No	
	H22 107	死亡退職金が負債計上されているか確認をしたか。	Yes No	
	H22 108	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をしたか。	Yes No	
	H22 109	未納租税公課が負債計上されているか確認をしたか。	Yes No	

科目等	No.	主な項目	チェック	摘要
	H22 110	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をしたか。	Yes No	
	H22 111	営業権の計上について確認をしたか。	Yes No	
11 立木	H22 112	評価に当たっては、森林地の地積調査を行ったか。	Yes No	
	H22 113	森林地域ごとの標準価額を基に評価している確認をしたか。	Yes No	
	H22 114	立木価額の85%相当額によって評価している確認をしたか。	Yes No	
	H22 115	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	H22 116	会員権の種類に応じた区分を確認したか。	Yes No	
	H22 117	取引相場のあるもののうち、預託金等の返還を受ける時期に応じた区分により計算を行ったか。	Yes No	
	H22 118	通常の取引価格の70%相当額を計上しているか、又、通常の取引価格の確認を行ったか。	Yes No	
	H22 119	取引相場のないもののうち、株主会員については、財産評価基本通達に基づいて評価した株式の価額で行ったか。	Yes No	
	H22 120	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	
	H22 121	その他の会員権も確認をしたか。	Yes No	
13 抵当証券	H22 122	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	H22 123	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	
	H22 124	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	
	H22 125	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	H22 126	解約返戻金の額により評価したか。	Yes No	
	H22 127	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	H22 128	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	H22 129	相続人等が申告期限まで事業や居住を継続しない宅地に特例を適用していないか。	Yes No	
	H22 130	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	
	H22 131	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	
	H22 132	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	
	H22 133	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	
	H22 134	面積制限の計算を適正にしているか。	Yes No	
	H22 135	未分割の宅地を適用していないか。	Yes No	
	H22 136	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	
2 特定事業用資産	H22 137	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 納税猶予	H22 138	贈与税の納税猶予の特例を受けた非上場株式等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 139	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	
	H22 140	贈与税の納税猶予の特例を受けた農地等の確認をしたか。	Yes No	
	H22 141	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	

このチェックリスト以外の項目についてもお検討ください。