

**第67回税理士試験 相続税法
第二問(計算)解答**

[表示内容の説明]

配点：★・・・2点

●・・・1点

難易度：A・・・得点すべき箇所(易)

B・・・差がつく箇所(中)

C・・・得点不要の箇所(難)

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((2)及び(3)に該当する財産を除く。)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	乙	138,600,000 ●A	$350,000 \times 1.00 = 350,000$ $350,000 \times 396\text{m}^2 = 138,600,000$
居住用家屋I	乙	4,300,000 ●A	$4,300,000 \times 1.0 = 4,300,000$
宅地J	C F	142,785,000 142,785,000 ●A	(1) a部分 ① $380,000 \times 1.00 = 380,000$ ② $380,000 \times 600\text{m}^2 = 228,000,000$ ③ $228,000,000 \times (1 - 70\% \times 30\% \times 900\text{m}^2 / 1,200\text{m}^2) = 192,090,000$ ●A (2) b部分 ① $380,000 \times 1.00 = 380,000$ ② $380,000 \times 246\text{m}^2 = 93,480,000$ ●A (3) (1)+(2) = 285,570,000 (4) $285,570,000 \times 1/2 = 142,785,000$

(1) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(2)及び(3)に該当する財産を除く。)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
建物K	C F	8,912,500 8,912,500 ●A	(1) $23,000,000 \times 1.0 = 23,000,000$ (2) $23,000,000 \times (1 - 30\% \times 900\text{m}^2 / 1,200\text{m}^2) = 17,825,000$ (3) $17,825,000 \times 1/2 = 8,912,500$
アスファルト 舗装L	C F	1,995,000 1,995,000 ●A	(1) $(6,000,000 - 300,000) \times 70/100 = 3,990,000$ (2) $3,990,000 \times 1/2 = 1,995,000$
農地N	D	28,392,000 ★A	(1) $50,000 \times 0.99 = 49,500$ (2) $4,872,000 \div 672\text{m}^2 = 7,250$ (3) $(49,500 - 7,250) \times 672\text{m}^2 = 28,392,000$
P社株式	F	19,340,000 ★B	(1) 東京証券取引所 ① 2,001 ② 2,006 ③ 2,001 ④ $(2,140 + 100 \times 0.1) \div (1\text{株} + 0.1\text{株}) = 1,954.54\cdots \rightarrow 1,954$ ⑤ ①~④の最小 ∴ 1,954 (2) 名古屋証券取引所 ① 1,996 ② 1,999 ③ 1,993 ④ $(2,118 + 100 \times 0.1) \div (1\text{株} + 0.1\text{株}) = 1,934.54\cdots \rightarrow 1,934$ ⑤ ①~④の最小 ∴ 1,934 (3) (1) > (2) ∴ 1,934 (4) $1,934 \times 10,000\text{株} = 19,340,000$
Q銀行R支店 定期預金	乙	30,071,455 ★A	$30,000,000 + 89,671 - 89,671 \times 20.315\% = 30,071,455$ (注) 1 $30,000,000 \times 0.6\% \times 486\text{日} / 365\text{日} = 239,671$ 2 $30,000,000 \times 0.5\% = 150,000$ 3 $239,671 - 150,000 = 89,671$

(1) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(2)及び(3)に該当する財産を除く。)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
現金	乙	2,000,000 ●A	
その他の財産			
株式の割当てを受ける権利	F	1,834,000 ●B	$(1,934 - 100) \times 10,000 \text{株} \times 0.1 \text{株} = 1,834,000$
未支給国民年金	—	—	(注) <u>未支給国民年金は相続財産に該当しない●B</u>
(租税特別措置法第70条の規定により相続税の課税価格の計算の基礎に算入しない金額)			
財産の種類	取得者	相続税の課税価格の計算の基礎に算入しない金額	
現金	乙	(注) <u>相続税の申告期限(平成30年3月30日)までに贈与していないため適用なし ∴ 0★B</u>	

(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O社株式)の価額の計算

イ 評価方法の判定

(1) 同族株主の判定 (乙、A'、B、B'、C、C'、D、E、F) : $2,475 \text{個} / 3,000 \text{個} = 82.5\% > 50\%$ ∴ 同族株主に該当する
(2) 評価方法の判定 B : $750 \text{個} / 3,000 \text{個} = 25\% \geq 5\%$ ∴ 原則的評価方式 C : $175 \text{個} / 3,000 \text{個} = 5.83\cdots\% \geq 5\%$ ∴ 原則的評価方式 E : $800 \text{個} / 3,000 \text{個} = 26.6\cdots\% \geq 5\%$ ∴ 原則的評価方式 } (判定結果●A)

ロ 1株当たりの純資産価額の計算

(単位：円)

計 算 過 程	
(1) 相続税評価額による純資産価額	$92,723,000 - 32,326,000 = 60,397,000$
(2) 帳簿価額による純資産価額	$78,200,000 - 32,326,000 = 45,874,000$
(3) 評価差額に対する法人税額等に相当する金額	$(60,397,000 - 45,874,000) \times 37\% = 5,373,510 \rightarrow 5,373,000$
(4) 1株当たりの純資産価額	$(60,397,000 - 5,373,000) \div 30,000 \text{株} = 1,834.13\cdots \rightarrow 1,834 \star A$

ハ 1株当たりの価額の計算

(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
O 社 株 式	B	1,839,000	(1) 1株当たりの純資産価額 1,834 (2) 類似業種比準価額 ① 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 $30,000,000 \div 50 = 600,000 \text{株}$ ② 1株当たりの資本金等の額 $30,000,000 \div 30,000 \text{株} = 1,000$ ③ 1株当たりの年配当金額 $(0 + 1,920,000) \div 2 = 960,000$ $960,000 \div 600,000 \text{株} = 1.6$ ④ 1株当たりの年利益金額 イ 7,200,000 ロ $(7,200,000 + 9,700,000) \div 2 = 8,450,000$ ハ イ > ロ $\therefore 7,200,000$ $7,200,000 \div 600,000 \text{株} = 12$ ⑤ 1株当たりの純資産価額 $(30,000,000 + 56,300,000) \div 600,000 \text{株} = 143.83\cdots \rightarrow 143$ ⑥ 類似業種比準価額の計算 $163、168、166、200 \therefore 163 \text{が最小}$ $163 \times \frac{\frac{1.6}{5.0} (0.32) + \frac{12}{30} (0.40) \times 3 + \frac{143}{372} (0.38)}{5} (0.38) \times 0.5$ $= 30.97 \rightarrow 30.9 \times \frac{1,000}{50} = 618 \star B$
	C	1,226,000	
	E	9,808,000 ● B	

ハ 1株当たりの価額の計算(続き)

(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
			(3) 原則的評価額(併用価額)(計算方法●A) ① 1株当たりの純資産価額 1,834 ② 併用価額 $618 \times 0.50 + 1,834 \times (1 - 0.50) = 1,226$ ③ ① > ② ∴ 1,226 (4) 各人の課税価格に算入される金額 B $1,226 \times 1,500 \text{株} = 1,839,000$ C $1,226 \times 1,000 \text{株} = 1,226,000$ E $1,226 \times 8,000 \text{株} = 9,808,000$

(3) 相続又は遺贈によるみなし相続財産の価額の計算

(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			
T生命保険金	乙	30,000,000 ●A	
T生命保険金	B	18,000,000 ●A	$36,000,000 \times 1/2 = 18,000,000$
生命保険金等の非課税金額	乙 B	$\Delta 18,750,000$ $\Delta 11,250,000$ ●A	(生命保険金等の非課税金額の計算) (1) $5,000,000 \times 6$ 人(法定相続人の数) = 30,000,000 (2) 乙 30,000,000 B 18,000,000 計 48,000,000 (3) (1) < (2) \therefore 乙 $30,000,000 \times 30,000,000 / 48,000,000 = 18,750,000$ B $30,000,000 \times 18,000,000 / 48,000,000 = 11,250,000$
上記以外の相続 又は遺贈による みなし相続財産			
生命保険契約に関する権利	乙	3,951,105 ●A	$4,000,000 - 48,895 = 3,951,105$

(4) 小規模宅地等の特例の計算

(単位：円)

(1) 適用判定			
宅地H (乙、特居)	$138,600,000 \div 396\text{m}^2 \times (1 - 20/100) \times 330/200 = 462,000$	順位① ($396\text{m}^2/330\text{m}^2 = 1.2$)	
宅地J(a)(C、貸付)	$67,545,000 \div 225\text{m}^2 \times (1 - 50/100) = 150,100$	} (区分●A)	
宅地J(a)(F、貸付)	$67,545,000 \div 225\text{m}^2 \times (1 - 50/100) = 150,100$		
	(注) $228,000,000 \times 450\text{m}^2/600\text{m}^2 \times (1 - 70\% \times 30\%) \times 1/2 = 67,545,000$ $450\text{m}^2 \times 1/2 = 225\text{m}^2$		
宅地J(b)(C、貸付)	$46,740,000 \div 123\text{m}^2 \times (1 - 50/100) = 190,000$		
宅地J(b)(F、貸付)	$46,740,000 \div 123\text{m}^2 \times (1 - 50/100) = 190,000$		
	(注) $93,480,000 \times 1/2 = 46,740,000$ 、 $246\text{m}^2 \times 1/2 = 123\text{m}^2$		
→ 宅地Hを選択する			
宅地H(乙、特居) $396\text{m}^2 > 330\text{m}^2 \therefore 330\text{m}^2$ まで			
(2) 減額金額			
$138,600,000 \times 330\text{m}^2/396\text{m}^2 \times (1 - 20/100) = 92,400,000$			
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		乙	92,400,000●A

(5) 課税価格から控除すべき債務及び葬式費用

(単位：円)

債務及び葬式費用	負担者	金額	計算過程
債務	乙	1,980,000	$500,000 + 280,000 + 1,200,000 = 1,980,000$
葬式費用	C	3,200,000	$3,000,000 + 200,000 = 3,200,000$ (注) 1 香典返しに係る費用は控除対象外 2 香典は贈与税の非課税財産●B

(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価額	計 算 過 程
平成28年分	D	8,400,000	
平成29年分	C	12,000,000	

(7) 相続時精算課税に係る贈与財産価額の計算

(単位:円)

贈与年分	受贈者	加算される贈与財産価額	計 算 過 程
平成26年分	A	10,000,000	

(8) 各相続人等の課税価格の計算

(単位:円)

相続人等区分	乙	B	C	D	E	F	A	計
相続又は遺贈による取得財産	82,571,455	1,839,000	154,918,500	28,392,000	9,808,000	174,866,500		
みなし取得財産	15,201,105	6,750,000						
相続時精算課税の適用を受ける贈与財産							10,000,000 ★A	
債務及び葬式費用	△1,980,000		△3,200,000 ●A					
生前贈与加算(暦年課税分)			12,000,000	8,400,000 ●A				
課税価格(1,000円未満切捨て)	95,792,000	8,589,000	163,718,000	36,792,000	9,808,000	174,866,000	10,000,000	499,565,000

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
499,565 千円		30,000+6,000×6人=66,000 千円 ●A		433,565 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
乙	1/2	216,782 千円		70,551,900 円
B	1/8	54,195		9,258,500
C	1/8	54,195		9,258,500
D	1/24	18,065		2,209,750
E	1/6	72,260		14,678,000
F	1/24	18,065		2,209,750
	★A			
合計	6 人	1		(100円未満切捨て) 108,166,400 円

(2) 各相続人等の納付すべき相続税額の計算

(単位：円)

相続人等		乙	B	C	D	E	F	A	計
区 分	算 出 税 額	20,740,996	1,859,700	35,448,413	7,966,247	2,123,639	37,862,191	2,165,211	108,166,400
加 算 又 は 減 算	相続税額の2割加算額								
	贈与税額控除額 (暦年課税分)				△1,290,000 ●A				
	配偶者の税額軽減額	△20,740,996							
	障害者控除額			△9,476,361 (記載●A)		△2,123,639			
差 引 税 額	0	1,859,700	25,972,052	6,676,247	0	37,862,191	2,165,211		
贈与時額控除額 (相続時精算課税分)							0		
納 付 税 額 (100円未満切捨て)	0	1,859,700	25,972,000	6,676,200	0	37,862,100	2,165,200	74,535,200 ●C	

(注) 相続税額の2割加算及び控除金額等の計算過程は、次の(3)に記載する。

(3) 相続税額の2割加算及び控除金額の計算

(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	—	—	(注) 対象者なし●A
贈与税額控除 (暦年課税分)	C D	— 1,290,000	(注) 相続開始年分の生前贈与加算適用財産は贈与税の非課税財産●A $(8,400,000 - 1,100,000) \times 30\% - 900,000 = 1,290,000$
配偶者の税額軽減	乙	20,740,996	(1) 20,740,996 (2)① $499,565,000 \times 1/2 = 249,782,500 \geq 160,000,000 \therefore 249,782,500$ ② 95,792,000 ③ $① > ② \therefore 108,166,400 \times \frac{95,792,000}{499,565,000} = 20,740,996$ (3) $(1) \leq (2) \therefore 20,740,996$ (計算過程●A)

(3) 相続税額の2割加算及び控除金額の計算(続き)

(単位:円)

加算及び控除の項目	対象者	金額	計算過程
障害者控除	E C	2,123,639 9,476,361	$200,000 \times (85\text{歳} - 27\text{歳}) = 11,600,000$ ●A > 2,123,639 ∴ 2,123,639 $11,600,000 - 2,123,639 = 9,476,361$
贈与税額控除 (相続時精算課税分)	A	0	$10,000,000 - 10,000,000 = 0$ (注) $10,000,000 < 25,000,000$ ∴ 10,000,000 (比較●B)

3 亡子Aの相続時精算課税に係る権利義務の承継者、承継割合及び納付すべき税額

亡子Aの納付すべき税額		2,165,200 円			
権利義務の承継者	A'	D	E	F	●B
承継割合	1/2	1/6	1/6	1/6	●B
納付すべき税額 (100円未満切捨て)	1,082,600 円	360,800 円	360,800 円	360,800 円	●C