

**第69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

難易度：A・・・得点すべき箇所(易)

●・・・1点

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(次の(2)及び(3)に該当するものを除く。)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	78,848,000 ★A	(1) $350,000 \times 1.00 = 350,000$ (2) $350,000 \times 0.88 = 308,000$ (注) $64\text{m}^2 / 256\text{m}^2 = 0.25$ 、北斜面 $\therefore 0.88$ (3) $308,000 \times 256\text{m}^2 = 78,848,000$
家屋Iの共有持分2分の1	乙	24,000,000 ●A	(1) $48,000,000 \times 1.0 = 48,000,000$ (2) $48,000,000 \times 1/2 = 24,000,000$
宅地J	A	213,269,760 ★A	(1) $850,000 \times 0.96 = 816,000$ (2) $816,000 \times 0.99 = 807,840$ (注) $33\text{m} \div 10\text{m} = 3.3\cdots \therefore 0.99$ (3) $807,840 \times 330\text{m}^2 = 266,587,200$ (4) $266,587,200 \times 80/100 \bullet A = 213,269,760$
家屋K	A	15,400,000 ●A	(1) $22,000,000 \times 1.0 = 22,000,000$ (2) $22,000,000 \times (1 - 30\%) = 15,400,000$

(1) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(次の(2)及び(3)に該当するものを除く。)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
宅地L	A	41,125,946 ★B	(1) $180,000 \times 1.00 = 180,000$ (2) $180,000 + 160,000 \times 1.00 \times 0.03 = 184,800$ (3) $184,800 \times 288 \text{ m}^2 = 53,222,400$ (4) $53,222,400 - 53,222,400 \times 9 \text{ m}^2 / 288 \text{ m}^2 \times 0.7 = 52,058,160$ ●B (5) $52,058,160 \times (1 - 70\% \times 30\%) = 41,125,946.4 \rightarrow 41,125,946$
宅地M	E	10,240,000 ★B	$660,000 \times 12 + 2,900,000 \times 80 / 100 = 10,240,000$
O社社債	G	10,179,370 ★A	(1) $100.20 + 2 - 2 \times 20.315\% = 101.7937$ (注) $100 \times 2.5\% \times 292 \text{ 日} / 365 \text{ 日} = 2$ (2) $101.7937 \times 10,000,000 / 100 = 10,179,370$
P受益証券	C	7,591,700 ★A	$15,800 \times 500 - 197,600 - 47,500 - 63,200 = 7,591,700$ (注) 1 $5,000,000 \text{ 口} \div 10,000 \text{ 口} = 500$ 2 $95 \times 500 = 47,500$ 3 $15,800 \times 0.8\% \times 500 = 63,200$
Qゴルフ会員権	D	7,949,000 ★B	$5,000,000 + 3,000,000 \times 0.983 = 7,949,000$ (注) 6年6月 \rightarrow 7年(1年未満の端数切り上げ)

(1) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(次の(2)及び(3)に該当するものを除く。)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
R銀行 定期預金	F	26,008,288 ★A	$26,000,000 + 10,400 - 2,112 = 26,008,288$ (注) 1 $26,000,000 \times 0.10\% \times 146 \text{日} / 365 \text{日} = 10,400$ 2 $10,400 \times 20.315\% = 2,112$

(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N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、D) : $750 \text{個} / 1,000 \text{個} = 75\% > 50\%$ ∴ 同族株主に該当する

(2) 評価方法の判定

乙 : $200 \text{個} / 1,000 \text{個} = 20\% \geq 5\%$ ∴ 原則的評価方式A : $500 \text{個} / 1,000 \text{個} = 50\% \geq 5\%$ ∴ 原則的評価方式D : $50 \text{個} / 1,000 \text{個} = 5\% \geq 5\%$ ∴ 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	
	$(812,054,000 + 53,317,000) - (340,800,000 + 26,000,000) = 498,571,000$
(注) 1 宅地Jに係る借地権	$266,587,200 \times 20/100 = 53,317,440 \rightarrow 53,317,000 \bullet B$ (千円未満切捨て)
2 未払退職功労金等	$20,000,000 + (12,000,000 - 1,000,000 \times 6 \text{月}) = 26,000,000$
(2) 帳簿価額による純資産価額	
	$(584,600,000 + 0) - (340,800,000 + 26,000,000) = 217,800,000$
(注) 1 宅地Jに係る借地権	0
2 未払退職功労金等	$20,000,000 + (12,000,000 - 1,000,000 \times 6 \text{月}) = 26,000,000$
(3) 評価差額に対する法人税額等に相当する金額	
	$(498,571,000 - 217,800,000) \times 37\% = 103,885,270 \rightarrow 103,885,000$
(4) 1株当たりの純資産価額	
	$(498,571,000 - 103,885,000) \div 100,000 \text{株} = 3,946.86 \rightarrow 3,946 \bullet B$

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
N社株式	乙	63,580,000	(1) 類似業種比準価額
	A	15,895,000	
	D	15,895,000	
			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 $80,000,000 \div 50 = 1,600,000 \text{株}$
			② 1株当たりの資本金等の額 $80,000,000 \div 100,000 \text{株} = 800$
			③ 1株当たりの年配当金額 $(2,100,000 + 3,200,000) \div 2 = 2,650,000$ $2,650,000 \div 1,600,000 \text{株} = 1.65625 \rightarrow 1.6$
			④ 1株当たりの年利益金額 イ 88,700,000 ロ $(88,700,000 + 80,750,000) \div 2 = 84,725,000$ ハ イ < ロ ∴ $84,725,000 \div 1,600,000 \text{株} = 52.953125 \rightarrow 52$
			⑤ 1株当たりの純資産価額 $435,000,000 \div 1,600,000 \text{株} = 271.875 \rightarrow 271$
			⑥ 類似業種比準価額の計算 342、348、344、358、349 ∴ 342が最小 $\frac{1.6}{3.7} (0.43) + \frac{52}{80} (0.65) + \frac{271}{191} (1.41)$ $342 \times \frac{\quad}{3} (0.83) \times 0.7 = 198.702$ $\rightarrow 198.7 \times \frac{800}{50} = 3,179.2 \rightarrow 3,179 \star A$
			(2) 1株当たりの純資産価額 3,946
			(3) 原則的評価額及び各人の課税価格に算入される金額 (計算方法●A) 3,179 < 3,946 ∴ 3,179 乙 $3,179 \times 20,000 \text{株} = 63,580,000$ A $3,179 \times 5,000 \text{株} = 15,895,000$ D $3,179 \times 5,000 \text{株} = 15,895,000$

--	--	--	--

(3) 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			
S 生命保険	乙	10,000,000 ●A	$30,000,000 - 20,000,000 = 10,000,000$ (注) 国に対する相続財産の贈与は、措置法70条の非課税財産
T 生命保険	D	20,000,000	$40,000,000 \times 50\% = 20,000,000$ (注) 資料削除により、終身定期金評価できないため一時金により評価する

U 生命保険	C	30,000,000	
生命保険金等の非課税金額	乙 C D	5,000,000 15,000,000 10,000,000	(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 ● A (2) 乙 10,000,000 C 30,000,000 D 20,000,000 計 60,000,000 (3) $30,000,000 < 60,000,000$ ∴ 乙 $30,000,000 \times 10,000,000 / 60,000,000 = 5,000,000$ C $30,000,000 \times 30,000,000 / 60,000,000 = 15,000,000$ D $30,000,000 \times 20,000,000 / 60,000,000 = 10,000,000$
退職手当金等			
N社退職功労金等	乙	26,000,000 ★ A	$20,000,000 + (12,000,000 - 6,000,000) = 26,000,000$ (注) $12,000,000 > 1,000,000 \times 6$ 月 = 6,000,000 ∴ 6,000,000
退職手当金等の非課税金額	乙	26,000,000	(退職手当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 26,000,000 (3) $30,000,000 \geq 26,000,000$ ∴ 乙 26,000,000
(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	適用者	相続税の課税価格の計算の基礎に算入しない金額	
S 生命保険	乙	20,000,000 ● A	
U 生命保険	C	(注) 宗教法人Aに対する贈与は、措置法70条の非課税の適用対象外 ● B	

(4) 小規模宅地等の特例の計算

(単位：円)

計 算 過 程		
(1) 適用判定		
宅地H(乙、特居)	$78,848,000 \div 256\text{m}^2 \times (1 - 20/100) \times 330/200 = 406,560$	順位② ($256\text{m}^2/330\text{m}^2 = 0.775\dots$)
宅地J(A、特同)	$213,269,760 \div 330\text{m}^2 \times (1 - 20/100) \times 400/200 = 1,034,035$	順位① ($330\text{m}^2/400\text{m}^2 = 0.825$)
宅地L(A、貸付)	$41,125,946 \div 288\text{m}^2 \times (1 - 50/100) = 71,399$	
宅地M(E)	(注) 事業の用又は居住の用に供していないため適用なし	
→ 貸付事業用宅地等を選択しない		
特定事業用等宅地等	宅地J(A) $330\text{m}^2 \leq 400\text{m}^2$	∴ 全て
特定居住用宅地等	宅地H(乙) $256\text{m}^2 \leq 330\text{m}^2$	∴ 全て
(2) 減額金額		
宅地H(乙、特居)	$78,848,000 \times (1 - 20/100) = 63,078,400$	
宅地J(A、特同)	$213,269,760 \times (1 - 20/100) = 170,615,808$	
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	63,078,400 ● B
宅 地 J	A	170,615,808

(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	A	2,720,000	$800,000 + 620,000 + 1,300,000 = 2,720,000$
葬式費用	乙	5,500,000	$5,000,000 + 500,000 = 5,500,000$ (注) 香典返しの費用、初七日法要の費用、相続登記に要した登録免許税は、債務控除の控除対象外

(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29年分	乙	4,000,000 ●A	(1) $48,000,000 \times 1.0 \times 1/2 = 24,000,000$ (2) $24,000,000 > 20,000,000 \therefore 24,000,000 - 20,000,000 = 4,000,000$
平成29年分	E	8,000,000 ●B	$15,000,000 - 7,000,000 = 8,000,000$ (注) $15,000,000 > 7,000,000 \therefore 7,000,000$

(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28年分	C	35,000,000	
平成29年分	C	4,000,000	

(8) 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A	子C	養子D	養子E	孫F	孫G	宗教法人A
相続又は遺贈による 取得財産	103,349,600	115,074,898	7,591,700	23,844,000	10,240,000	26,008,288	10,179,370	
みなし取得財産	5,000,000		15,000,000	10,000,000				
相続時精算課税の適 用を受ける贈与財産			39,000,000 ★A					
債務及び葬式費用	△5,500,000	△2,720,000 ●B						
生前贈与加算 (暦年課税分)	4,000,000				8,000,000			
課税価格 (1,000円未満切捨て)	106,849,000	112,354,000	61,591,000	33,844,000	18,240,000	26,008,000	10,179,000	0

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
369,065 千円		30,000 + 6,000 × 6人 = 66,000 千円 ●A		303,065 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		相続税の総額の基となる税額
配偶者乙	1/2	151,532 千円		43,612,800 円
子A	1/10	30,306		4,061,200
子C	1/10	30,306		4,061,200
養子D	1/10	30,306		4,061,200
養子E	1/10	30,306		4,061,200
孫F	—	—		—
孫G	1/10 ★A	30,306		4,061,200
合計	6 人	1		(100円未満切捨て) 63,918,800 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							宗教法人A
		配偶者乙	子A	子C	養子D	養子E	孫F	孫G	
算 出 税 額		18,505,303	19,458,720	10,667,017	5,861,482	3,159,006	4,504,356	1,762,912	0
加 算 又 は 減 算	相続税額の2割加算額						900,871		
	贈与税額控除額 (暦年課税分)	△ 335,000 ●B				△1,170,000 ●B			
	配偶者の税額軽減額	△18,170,303							
	障害者控除額			△7,000,000 ●B					
	贈与税額控除額 (相続時精算課税分)			△2,800,000 ●B					
差 引 税 額		0	19,458,720	867,017	5,861,482	1,989,006	5,405,227	1,762,912	0
納 付 税 額 (100円未満切捨て)		0	19,458,700	867,000	5,861,400	1,989,000	5,405,200	1,762,900	0 ●C

(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	F	900,871	$4,504,356 \times 20/100 = 900,871$ (対象者、算式●B)
贈与税額控除 (暦年課税分)	乙 E	335,000 1,170,000	$(24,000,000 - 20,000,000 - 1,100,000) \times 15\% - 100,000 = 335,000$ $(15,000,000 - 7,000,000 - 1,100,000) \times 30\% - 900,000 = 1,170,000$

(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
配偶者の税額軽減	乙	18,170,303	(1) $18,505,303 - 335,000 = 18,170,303$ (2)① $369,065,000 \times 1/2 = 184,532,500 \geq 160,000,000 \therefore 184,532,500$ ② 106,849,000 ③ $163,029,500 > 106,849,000$ $\therefore 63,918,800 \times \frac{106,849,000}{369,065,000} = 18,505,303$ (3) $18,170,303 \leq 18,505,303$ $\therefore 18,170,303$
障害者控除	C	7,000,000	$200,000 \times (85\text{歳} - 50\text{歳}) = 7,000,000$
贈与税額控除 (相続時精算課税分)	C	2,800,000	(1) $(35,000,000 - 25,000,000) \times 20\% = 2,000,000$ (2) $(4,000,000 - 0) \times 20\% = 800,000$ (3) $2,000,000 + 800,000 = 2,800,000$