

**第73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) 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	B	41,368,320 ★B	(1)① $140,000 \times 1.00 = 140,000$ (間口28m) (注) $380\text{m}^2 \div 28\text{m} = 13.5\cdots\text{m} < 20\text{m} \therefore 13.5\cdots\text{m}$ ② $140,000 \times 1.00 = 140,000$ (間口26m) (注) $380\text{m}^2 \div 26\text{m} = 14.6\cdots\text{m} < 22\text{m} \therefore 14.6\cdots\text{m}$ ③ $140,000 = 140,000$ 、 $28\text{m} > 26\text{m}$ $\therefore 140,000$ (間口28m) が正面路線 (2) $140,000 \times 1.00 = 140,000$ (3) $140,000 + 140,000 \times 1.00 \times 0.08 = 151,200$ (4) $151,200 \times 0.90 = 136,080$ (注) $\frac{640\text{m}^2 - 380\text{m}^2}{32\text{m} \times 20\text{m} = 640\text{m}^2} = 0.40625$ 、地積区分A $\therefore 0.90$ (5) $136,080 \times 380\text{m}^2 = 51,710,400$ (6) $51,710,400 \times \frac{80}{100} \bullet A = 41,368,320$
宅地G	乙	18,700,000 ●B	(1) $20,000,000 \times 1.1 = 22,000,000 \bullet A$ (2)① $22,000,000 - 2,520,645 = 19,479,355 \star B$ (注) $22,000,000 \times \frac{3,000,000}{20,000,000} \times \frac{14.137}{18.508}$ $= 2,520,645$ ② $22,000,000 \times (1 - 15\%) = 18,700,000$ (注) H30.5.25 ~ R5.6.4 = 5年1月 $20\text{年} - 5\text{年}1\text{月} = 14\text{年}11\text{月} \leq 15\text{年} \therefore 15\%$ ③ $19,479,355 > 18,700,000 \therefore 18,700,000$

(1) 遺贈により取得した個々の財産の価額の計算(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
H社株式	B	53,082,000	$35,388 \times 1,500 \text{株} = 53,082,000$
	D	800,000	$2,000 \times 400 \text{株} = 800,000$
K銀行本店の外貨普通預金	D	6,182,500 ★A	$50,000 \text{ドル} \times 123.65 = 6,182,500$

(2) 遺贈により取得した個々の財産(取引相場のないH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 (B、D) : $45 \text{個} / 90 \text{個} = 50\% \geq 30\%$ 、他に50%超のグループなし $\therefore$ 同族株主に該当する ●A
(2) 評価方法の判定(評価方法★B) B : $41 \text{個} / 90 \text{個} \approx 45\% \geq 5\%$ $\therefore$ 原則的評価方式 D : $4 \text{個} / 90 \text{個} \approx 4\% < 5\%$ 、役員でない、中心的な同族株主がいて中心的な同族株主でない $\therefore$ 特例的評価方式
(注) B (B) : $41 \text{個} / 90 \text{個} = 45\% \geq 25\%$ $\therefore$ 中心的な株主に該当する D (D) : $4 \text{個} / 90 \text{個} = 4\% < 25\%$ $\therefore$ 中心的な株主に該当しない

ロ 1株当たりの純資産価額の計算

(単位：円)

計 算 過 程
<p>&lt;所有宅地の評価&gt;</p> <p>(1)① <math>140,000 \times 1.00 = 140,000</math> (間口28m)  (注) <math>(270\text{m}^2 + 380\text{m}^2) \div 28\text{m} = 23.2\cdots\text{m} &lt; 20\text{m} + 12\text{m} = 32\text{m} \therefore 23.2\cdots\text{m}</math></p> <p>② <math>140,000 \times 1.00 = 140,000</math> (間口40m)  (注) <math>(270\text{m}^2 + 380\text{m}^2) \div (14\text{m} + 26\text{m}) = 16.25\text{m} &lt; 22\text{m} \therefore 16.25\text{m}</math></p> <p>③ <math>140,000 = 140,000, 28\text{m} &gt; 40\text{m} \therefore 140,000</math> (間口40m) が正面路線</p> <p>(2) <math>140,000 \times 1.00 = 140,000</math></p> <p>(3) <math>140,000 + 140,000 \times 1.00 \times 0.08 \times \frac{28\text{m}}{32\text{m} + 8\text{m}} = 147,840</math></p> <p>(4) <math>147,840 \times 0.98 = 144,883.2 \rightarrow 144,883</math>  (注) <math>\frac{880\text{m}^2 - (270\text{m}^2 + 380\text{m}^2)}{22\text{m} \times (14\text{m} + 26\text{m}) = 880\text{m}^2} = 0.261\cdots</math>、地積区分B <math>\therefore 0.98</math></p> <p>(5) <math>144,883 \times 0.79 = 114,457.57 \rightarrow 114,457</math>  (注) <math>\frac{650\text{m}^2 \times 0.95 + 25}{270\text{m}^2 + 380\text{m}^2 = 650\text{m}^2} \times 0.8 = 0.790\cdots \rightarrow 0.79</math></p> <p>(6) <math>114,457 \times 270\text{m}^2 = 30,903,390 \rightarrow 30,903,000 \star C</math></p> <p>&lt;借地権の評価&gt;</p> <p>(注) 同族会社に対する貸付けに該当しないことから、宅地Fの20/100相当額の計上なし <math>\therefore 0 \bullet C</math></p> <p>&lt;J社かう式の評価&gt;</p> <p>(1) 評価方法の判定  H社 <math>20,000\text{個} / 20,000\text{個} = 100\% &gt; 50\% \therefore</math> 同族株主に該当する  <math>\geq 5\% \therefore</math> 原則的評価方式</p> <p>(2) 類似業種比準価額  1,250</p> <p>(3) 1株当たりの純資産価額  <math>(90,000,000 - 15,000,000) \div 20,000\text{株} = 3,750</math></p> <p>(4) 原則的評価額  ① 1株当たりの純資産価額  3,750  ② 併用価額  <math>1,250 \times 0.50 + 3,750 \times (1 - 0.50) = 2,500</math></p> <p>(5) 評価額  <math>2,500 \times 20,000\text{株} = 50,000,000 \star B</math></p> <p>&lt;1株当たりの純資産価額&gt;</p> <p>① <math>(30,903,000 \text{ (所有宅地)} + 0 \text{ (借地権)} + 50,000,000 \text{ (J社株式)} + 709,499,000) - 250,000,000 = 540,402,000</math>  ② <math>(10,501,000 \text{ (宅地)} + 0 \text{ (借地権)} + 10,000,000 \text{ (J社株式)} + 709,499,000) - 250,000,000 = 480,000,000</math>  ③ <math>(540,402,000 - 480,000,000) \times 37\% = 22,348,740 \rightarrow 22,348,000</math>  ④ <math>(540,402,000 - 22,348,000) \div 9,000\text{株} = 57,561.5\cdots \rightarrow 57,561 \bullet C</math>  ⑤ (B、D) : <math>45\text{個} / 90\text{個} = 50\% \leq 50\% \therefore 57,561 \times 80 / 100 \bullet B = 46,048.8 \rightarrow 46,048</math></p>

ハ 1株当たりの価額の計算

(単位：円)

## 計 算 過 程

## (1) 特定の評価会社の判定

- ① 直前期末を基準とした比準要素  
配当 0、利益 0、純資産 291 ∴ 2つが0
- ② 直前々期末を基準とした比準要素  
配当 0、利益 0、純資産 281 ∴ 2つ以上が0
- ③ ①及び②から比準要素数1の会社に該当する★B

## (2) 類似業種比準価額の計算

- ①  $36,000,00000 \div (10,000株 - 1,000株) = 4,000$
- ②  $36,000,000 \div 50 = 720,000株$
- ③  $(0 + 0) \div 2 = 0$ 、 $0 \div 720,000株 = 0.0$
- ④イ  $20,000,000 - 45,000,000 + 10,000,000 = \Delta 15,000,000$  ●A  
ロ  $(\Delta 15,000,000 + \Delta 10,000,000) \div 2 = \Delta 12,500,000$   
ハ  $\Delta 15,000,000 < \Delta 12,500,000$  ∴  $\Delta 15,000,000 \div 720,000株 = \Delta 20.8\cdots \rightarrow 0$
- ⑤  $(36,000,000 + 174,000,000) \div 720,000株 = 291.6\cdots \rightarrow 291$  ●A

## ⑥イ 総合工事業（中分類）の場合

230、228、230、223、228 ∴ 223が最小

$$223 \times \frac{\frac{0.0}{6.0} (0.00) + \frac{0}{42} (0.00) + \frac{291}{330} (0.88)}{3} = (0.29) \times 0.7 = 45.269 \rightarrow 45.2$$

## ロ その他の総合工事業（小分類）の場合

212、211、212、210、211 ∴ 210が最小

$$210 \times \frac{\frac{0.0}{5.8} (0.00) + \frac{0}{40} (0.00) + \frac{291}{325} (0.89)}{3} = (0.29) \times 0.7 = 42.63 \rightarrow 42.6$$

計算過程 ●A

## ハ 1株当たりの比準価額

$$45.2 > 42.6 \quad \therefore \quad 42.6 \times \frac{4,000}{50} = 3,408 \star B$$

ロ 1株当たりの価額の計算(続き)

(単位:円)

## 計 算 過 程

(4) 原則的評価額 (計算方法●B)

① 1株当たりの純資産価額

46,048

② 併用価額

 $3,408 \times 0.25 + 46,048 \times (1 - 0.25) = 35,388$ 

③ 原則的評価額

46,048 &gt; 35,388 ∴ 35,388

(5) 特例的評価額

① 配当還元価額

 $(0 + 0) \div 2 = 0$ 、 $0 \div 720,000 \text{株} = 0.00 < 2.50 \quad \therefore 2.50$ 

$$\frac{2.50}{10\%} \times \frac{4,000}{50} = 2,000 \bullet B$$

② 原則的評価額

35,388

③ 特例的評価額 (比較●B)

2,000 &lt; 35,388 ∴ 2,000

## (3) 小規模宅地等の特例の計算

(単位：円)

計 算 過 程		
①特例対象宅地等(対象資産及び減額割合)		
宅地F (B、貸付)	$41,368,320 \div 380\text{m}^2 \times (1 - 50/100) \times 200/200 = 54,432$	順位① (1.9)
宅地G (乙、貸付) ●B	$18,700,000 \div 400\text{m}^2 \times (1 - 50/100) \times 200/200 = 23,375$	
②調整計算による減額金額		
貸付事業用宅地等を選択する		
宅地F (B、貸付) $380\text{m}^2 > 200\text{m}^2 \therefore 200\text{m}^2$ まで●B		
$41,368,320 \times \frac{200\text{m}^2}{380\text{m}^2} \times (1 - 50/100) = 10,886,400$		
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	B	10,886,400 ●B

## (4) 分割財産の価額の計算

(単位：円)

乙 $438,400,000 \times 3 / 4 = 328,800,000$
B $438,400,000 \times 1 / 8 = 54,800,000$ 、 $54,800,000 - 1,000,000 = 53,800,000$ ●A
D $438,400,000 \times 1 / 8 = 54,800,000$
(相続分★A)

## (5) 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	乙	150,000	$300,000 \times 1/2 = 150,000$ (注) 相続人、包括受遺者でないため適用なし ● B
	丁	● A	
葬式費用	乙	600,000	$(1,500,000 - 300,000) \times 1/2 = 600,000$ $(1,500,000 - 300,000) \times 1/2 = 600,000$ (注) 香典返礼費用は控除対象外
	丁	600,000	
		● A	

## (6) 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	丁	7,500,000	$15,000,000 \times 1/2 = 7,500,000$ $15,000,000 \times 1/4 = 3,750,000$ $15,000,000 \times 1/4 = 3,750,000$
	D	3,750,000	
	E	3,750,000	
		★ A	
同条の非課税金額	D	3,750,000	(1) $5,000,000 \times 2 \text{人(法定相続人の数)} = 10,000,000$ ● A (2) D 3,750,000 (注) 丁及びEは相続人でないため適用なし (3) (1) $\geq$ (2) $\therefore$ D 3,750,000
		● A	

## (7) 各相続人等の課税価格の計算

(単位：円)

区分 \ 相続人等	配偶者乙	母丁	兄B	甥D	姪孫E
遺贈による取得財産	18,700,000		83,563,920	6,982,500	
分割財産	328,800,000		53,800,000	54,800,000	
みなし取得財産		7,500,000		0	3,750,000
債務	△ 150,000				
葬式費用	△ 600,000	△ 600,000			
課税価格 (1,000円未満切捨て)	346,750,000	6,900,000	137,363,000	61,782,000	3,750,000

## 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
556,545 千円		30,000 + 6,000 × 2人 千円 = 42,000 ● A	514,545 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
乙	2 / 3	343,030	129,515,000 円
丁	1 / 3 ★ A	171,515	51,606,000
合計	2 人 1		(100円未満切捨て) 181,121,000 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		配偶者乙	母丁	兄B	甥D	姪孫E
区分						
	算出税額	112,845,693	2,245,523	44,703,166	20,106,222	1,220,393
加算 又は 減算	相続税額の 2割加算額			8,940,633	4,021,244	244,078
	配偶者の 税額軽減額	△ 112,845,693				
	未成年者控除額					
	納付税額 (100円未満切捨て)	0	2,245,500	53,643,700	24,127,400	1,464,400

●C

(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	B D E ●A	8,940,633 4,021,244 244,078	$44,703,166 \times 20/100 = 8,940,633$ (計算方法●A) $20,106,222 \times 20/100 = 4,021,244$ $1,220,393 \times 20/100 = 244,078$
配偶者の税額軽 減額	乙	112,845,693	(1) 112,845,693 (2)① $556,545,000 \times 2/3 = 371,030,000 \geq 160,000,000$ $\therefore 371,030,000$ ② 346,750,000 ③ ① > ② $\therefore 181,121,000 \times \frac{346,750,000}{556,545,000} = 112,845,693$ (3) (1) $\leq$ (2) $\therefore 112,845,693$ (計算方法●A)
未成年者控除額	E	—	(注) 法定相続人に該当しないため適用なし●B