

〔第二問〕

1 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	計 算 過 程	取 得 者	課税価格に算入される金額
宅地 J	(1) $150,000 \times 0.98 \times 700\text{m}^2 = 102,900,000$	子 A	35,850,360 1
	(2) $(1) \times \frac{100\text{m}^2}{700\text{m}^2} \times 30\% = 4,410,000$		
	(3) $((1) - (2)) \times ※0.91 = 89,625,900$ 1		
	※ $\frac{200\text{m}^2}{700\text{m}^2} = 0.285\cdots \geq 20\%$ ∴ 南0.92 東0.91 ∴ $(0.92 + 0.91) \div 2 = 0.91$		
	(4) $(3) \times (1 - 0.6) = 35,850,360$		
宅地 K	$200,000 \times 1.00 \times 540\text{m}^2 \times \frac{2}{3} = 72,000,000$	配偶者 丙	65,520,000 2
	(1) 1 階・5 階・6 階 $72,000,000 \times \frac{360\text{m}^2}{720\text{m}^2} = 36,000,000$		
	(2) 2 階・3 階・4 階 $72,000,000 \times \frac{360\text{m}^2}{720\text{m}^2} \times (1 - 0.6 \times 0.3) = 29,520,000$		
	(3) $(1) + (2) = 65,520,000$		
農地（田） L	(1) 100千円の路線について ① 計算上の奥行距離での算定 $100,000 \times (※)0.87 \times 1,460\text{m}^2 = 127,020,000$ (※) $1,460\text{m}^2 \div 25\text{m} = 58.4\text{m} < 80\text{m}$ ∴ $58.4\text{m} \rightarrow 0.87$ ② 奥行距離の異なるごとに区分した場合の算定 イ $100,000 \times 0.82 \times 800\text{m}^2 = 65,600,000$ ロ $100,000 \times 0.91 \times 660\text{m}^2 = 60,060,000$ ハ イ + ロ = 125,660,000 ③ ① > ② ∴ 125,660,000 1	配偶者 丙	276,005,700 1
	(2) 200千円の路線について ① $200,000 \times 0.99 \times 2,000\text{m}^2 = 396,000,000$ ② $200,000 \times 1.00 \times 540\text{m}^2 = 108,000,000$ ③ ① - ② = 288,000,000 1		
	(3) 判定 ① < ② ∴ 200,000を正面路線として採用		
	(4) 側方路線 $125,660,000 \times 0.03 = 3,769,800$		
	(5) $(2) + (4) = 291,769,800$		
	(6) $(5) \times (※)0.97 = 283,016,706$ 1 (※) $\frac{2,000\text{m}^2 - 1,460\text{m}^2}{2,000\text{m}^2} = 0.27 \rightarrow 0.97$ $283,016,706 \div 1,460\text{m}^2 = 193,847$ (円未満切捨て)		
	(7) $193,847 - (※)4,802 = 189,045$ 1 (※) $(400 \times 1,460\text{m}^2 + 1,300 \times 1,460\text{m}^2 + 3,800 \times 1,460\text{m}^2 \times 0.5 + 39,000 \times 90\text{m} \times 0.5\text{m}) \div 1,460\text{m}^2 = 4,802$		
	(8) $(7) \times 1,460\text{m}^2 = 276,005,700$		

(9 点)

(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	計 算 過 程	取 得 者	課税価格に算入される金額
貸家M	$50,000,000 \times 1.0 = 50,000,000$	配偶者丙	34,166,666 1
	$50,000,000 \times \frac{240\text{m}^2}{720\text{m}^2} + 50,000,000 \times \frac{360\text{m}^2}{720\text{m}^2} \times (1 - 0.3) = 34,166,666$		
居宅M	$50,000,000 \times 1.0 = 50,000,000$	配偶者丙	8,333,333 1
	$50,000,000 \times \frac{120\text{m}^2}{720\text{m}^2} = 8,333,333$		
その他			
所得税還付金		子 A	550,000 1
普 通 預 金		子 D	10,000
定 期 預 金	$30,000,000 + (\text{※}) 15,064 = 30,015,064$	子 D	30,015,064 1
	$(\text{※}) 30,000,000 \times 0.2\% \times \frac{115\text{日}}{365\text{日}} = 18,904 \quad 18,904 \times 20.315\% = 3,840$		
	$18,904 - 3,840 = 15,064$		
外貨普通預金	$100,000\text{ドル} \times 80.56 = 8,056,000$	子 D	8,056,000 1
仏 壇	仏壇は相続税の非課税財産 1	配偶者丙	—
刀 剣 類		配偶者丙	5,000,000
そ の 他		配偶者丙	500,000
V 抵 当 証 券	$10,000,000 + (\text{※}1) 13,885 - (\text{※}2) 140,000 = 9,873,885$	子 C	9,873,885 1
	$(\text{※}1) 10,000,000 \times 0.6\% \times \frac{106\text{日}}{365\text{日}} = 17,424 \quad 17,424 \times 20.315\% = 3,539$		
	$17,424 - 3,539 = 13,885$		
	$(\text{※}2) 10,000,000 \times 1.4\% = 140,000$		
W不動産投資信託	4,290、4,368、3,980、3,740 $\therefore 3,740 \times 1,000\text{口} = 3,740,000$	子 C	3,740,000 1
未 収 家 賃		配偶者丙	450,000 1
積 立 金		子 A	1,500,000 1

(10 点)

(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

((丙) 16,000個＋(子A) 20,000個＋(子C) 5,000個＋(子D) 10,000個＋(兄) 8,000個＋(姉) 6,000個＋(弟) 6,000個＋(養子E) 2,000個＋(孫F) 2,000個) $\div 100,000\text{個} = 75\% > 50\% \quad \therefore \text{同族会社のいる同族株主グループ}$
配偶者丙：16,000個 $\div 100,000\text{個} \geq 5\% \quad \therefore \text{原則評価}$
子 A：20,000個 $\div 100,000\text{個} \geq 5\% \quad \therefore \text{原則評価}$
子 D：10,000個 $\div 100,000\text{個} \geq 5\% \quad \therefore \text{原則評価}$
養子E：2,000個 $\div 100,000\text{個} < 5\%$
孫 F：2,000個 $\div 100,000\text{個} < 5\%$
養子Eを中心に判定： $(2,000\text{個} + 16,000\text{個} + 20,000\text{個} + 10,000\text{個} + 5,000\text{個} + 2,000\text{個}) \div 100,000\text{個} \geq 25\% \quad \therefore \text{原則評価}$
孫Fを中心に判定： $(2,000\text{個} + 16,000\text{個} + 20,000\text{個} + 2,000\text{個}) \div 100,000\text{個} \geq 25\% \quad \therefore \text{原則評価}$
<div>(判定が出来ていて1)</div>

ロ 純資産価額の計算
(イ) 資産の部 (単位：円)

科 目	帳簿価額	相続税評価額	計 算 過 程
直前期末資産額	250, 000, 000	285, 000, 000	
生 命 保 険 金	<u>30, 000, 000</u>	<u>30, 000, 000</u>	①
合 計	280, 000, 000	315, 000, 000	

(ロ) 負債の部 (単位：円)

科 目	帳簿価額	相続税評価額	計 算 過 程
直前期末負債額	180, 000, 000	180, 000, 000	
保険差益に対する法人税等	0	0	(退職手当金と同額であることから、全額充当されているものとする。)
退職手当金等	<u>32, 000, 000</u>	<u>32, 000, 000</u>	① 30, 000, 000 + (5, 000, 000 - 500, 000 × 6 月) = 32, 000, 000
合 計	212, 000, 000	212, 000, 000	

(ハ) 1 株当たりの純資産価額の計算 (単位：円)

計 算 過 程
(1) 315, 000, 000 - 212, 000, 000 = 103, 000, 000
(2) 280, 000, 000 - 212, 000, 000 = 68, 000, 000
(3) ((1) - (2)) × 42% = 14, 700, 000
(4) ((1) - (3)) ÷ 1, 000, 000 株 = 88 (円未満切捨て)

ハ 1 株当たりの価額の計算 (単位：円)

財 産 の 種 類	計 算 過 程	取 得 者	課税価格に算入される金額
N 社 株 式	(1) 類似業種比準価額	配偶者丙	840, 000
	《 中分類 》 金属製品製造業	子 A	8, 400, 000
	(※2) (※3) (※4)	子 D	4, 200, 000
	$\overset{(※1)}{202} \times \left(\frac{\frac{10.8}{5.4} + \frac{118}{30} \times 3 + \frac{50}{374}}{5} \right) \times 0.6 = 336.9$	養子 E	1, 680, 000
	$336.9 \times \frac{20}{50} = 134$	孫 F	1, 680, 000
	※1 202、202、205、240 ∴ 202		
	※2 (4, 500, 000 + 4, 200, 000) ÷ 2 ÷ 400, 000 株 (※5) = 10. 8		
	※3 ① 50, 000, 000		
	② (50, 000, 000 + 45, 000, 000) ÷ 2 = 47, 500, 000		
	③ ① > ② ∴ ② ÷ 400, 000 株 (※5) = 118		
	※4 20, 000, 000 ÷ 400, 000 株 (※5) = 50		

(4) 小規模宅地等の特例の計算		(単位：円)
子Aが取得した貸付事業用宅地等（宅地J）		
$35,850,360 \div 700\text{m}^2 = 51,214.8 \rightarrow 25,607.4 \text{ (0.5)}$		
配偶者丙が取得した貸家事業用宅地等（宅地K：2階～4階）		
$29,520,000 \div (\text{※})180\text{m}^2 = 164,000 \rightarrow 82,000 \text{ (0.5)}$ $(\text{※}) \ 540\text{m}^2 \times \frac{2}{3} \times \frac{360\text{m}^2}{720\text{m}^2} = 180\text{m}^2$		
配偶者丙が取得した特定居住用宅地等（宅地K：6階）		
$36,000,000 \div 3 \div (\text{※})60\text{m}^2 = 200,000 \rightarrow 160,000 \text{ (0.8)}$ $(\text{※}) \ 540\text{m}^2 \times \frac{2}{3} \times \frac{120\text{m}^2}{720\text{m}^2} = 60\text{m}^2$		
以上より、配偶者丙が取得した特定居住用宅地等から60㎡、貸付事業用宅地等から※150㎡を選択（判定が出来ていて1）		
$\text{※} \ 200\text{m}^2 - 200\text{m}^2 \times \frac{60\text{m}^2}{240\text{m}^2} = 150\text{m}^2 < 180\text{m}^2 \therefore 150\text{m}^2$		
特 例 適 用 対 象 財 産		取 得 者 課税価格から減額される金額
特定居住用宅地等	$160,000 \times 60\text{m}^2 = 9,600,000$	配 偶 者 丙 9,600,000 1
貸付事業用宅地等	$82,000 \times 150\text{m}^2 = 12,300,000$	配 偶 者 丙 12,300,000 1

(3点)

(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	計 算 過 程 金 額
債 務	子 A	9,500,000（債務の確定した保証債務） △ 9,500,000 1
	配偶者丙	3,000,000（保証金） △ 3,000,000 1
葬 式 費 用	子 A	$100,000 + 1,000,000 + 500,000 + 1,250,000 = 2,850,000$ △ 2,850,000 1
		香典返戻費用は控除できない。

(3点)

(6) 課税価格に加算する贈与財産（暦年贈与財産）価額の計算		(単位：円)
贈 与 年 分	受 贈 者	計 算 過 程 加算される贈与財産価額
平成23年	子 A	(1) $10,000,000 - 5,000,000 = 5,000,000$ （低額譲受益） 1 12,350,000
		(2) $10,500,000 \times \frac{70}{100} = 7,350,000$ （ゴルフ会員権） 1
		(3) (1)+(2)=12,350,000
平成23年	子 D	$65,000,000 \geq 60,000,000 \therefore 60,000,000$ 5,000,000 1
		$65,000,000 - 60,000,000 = 5,000,000$
平成25年	孫 H	相続又は遺贈により財産を取得していないため適用なし。 1 —

(4点)

(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	計 算 過 程	加算される贈与財産価額
平成24年	孫 G	(1) 上場株式	4,320,000
		400、417、(※1) 354、(※2) 338 ∴ 338	
		(※1) $(457+150\times0.5)\div(1+0.5)=354$	
		(※2) $(432+150\times0.5)\div(1+0.5)=338$	
		$338\times10,000\text{株}=3,380,000$ ①	
		(2) 株式の割当てを受ける権利	
		$(338-150)\times10,000\text{株}\times0.5=940,000$ ①	
		(3) (1)+(2)=4,320,000	(2点)

(8) 相続人等の課税価格の計算(単位：円)

区 分 \ 相続人等	配偶者 丙	子 A	子 C	子 D	養子 E	孫 F	孫 G	計
相続又は遺贈による取得財産	368,947,531	46,618,680	13,613,885	42,440,224	1,743,664	1,743,664		
みなし取得財産	4,800,000		0					
相続時精算課税の適用を受ける贈与財産							4,320,000	
債務及び葬式費用	△3,000,000	△12,350,000						
生前贈与加算(暦年課税分)		12,350,000		5,000,000				
課税価格(1,000円未満切捨て)	370,747,000	46,618,000	13,613,000	47,440,000	1,743,000	1,743,000	4,320,000	486,224,000

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	
486,224 千円				$50,000+10,000\times8\text{人}=130,000$ ① 千円		356,224 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	
				千円		円	
	配偶者 丙	$\frac{1}{2}$		178,112		54,244,800	
	子 A	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}$		29,685		3,952,750	
	子 C	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}$		29,685		3,952,750	
	子 D	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}$		29,685		3,952,750	
	養子 E	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}$		29,685		3,952,750	
	子 I	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}$		29,685		3,952,750	
	孫 G	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}\times\frac{1}{2}$		14,842		1,726,300	
	孫 H	$\frac{1}{2}\times\frac{1}{6}\times\frac{1}{2}$	①	14,842		1,726,300	
合 計		8 人	1			(100円未満切捨て)	77,461,100 円

(2点)

(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		配 偶 者 丙	子 A	子 C	子 D	養 子 E	孫 F	孫 G	計
算 出 税 額		59,064,279	7,426,785	2,168,708	7,557,740	277,680	277,680	688,225	
加 算 又 は 減 算	相続税額の2割加算					55,536	55,536		
	贈与税額控除額 (暦年課税分)		△3,375,000		△ 530,000	1			
	配偶者の税額軽減額	△38,730,550							
	未成年者控除					△60,000	1 —		
	障害者控除				△6,240,000	1			
差 引 税 額		20,333,729	4,051,785	2,168,708	787,740	273,216	333,216	688,225	
贈与税額控除額 (相続時精算課税分)								—	
納 付 税 額 (100円未満切捨て)		20,333,700	4,051,700	2,168,700	787,700	273,200	333,200	688,200	28,636,400

(注) 相続税額の2割加算及び控除金額の計算過程は、次の(3)に記入する。

(3点)

(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	計 算 過 程	金 額
相続税額加算額	養 子 E	$277,680 \times \frac{20}{100} = 55,536$	55,536
	孫 F	$277,680 \times \frac{20}{100} = 55,536$	55,536
		(対象者及び算式 1)	
贈与税額控除 (暦年課税分)	子 A	$(12,350,000 - 1,100,000) \times 50\% - 2,250,000 = 3,375,000$	△3,375,000
	子 D	$(5,000,000 - 1,100,000) \times 20\% - 250,000 = 530,000$	△530,000
配偶者の税額軽減額	配 偶 者 丙	(1) 59,064,279	△38,730,550
		(2)① $486,224,000 \times \frac{1}{2} = 243,112,000 \geq 160,000,000$	
		∴ 243,112,000	
		② 370,747,000	
		③ ①<② ∴ 243,112,000	
		④ $\frac{77,461,100 \times ③}{486,224,000} = 38,730,550$	
		(3) (1)>(2)④ ∴ 38,730,550	
		(算式1)	
未成年者控除	孫 E	$60,000 \times (20\text{歳} - 19\text{歳}) = 60,000$	△60,000
	孫 F	法定相続人でないため適用なし。	—
障 害 者 控 除	子 D	$120,000 \times (85\text{歳} - 33\text{歳}) = 6,240,000$	△6,240,000
贈与税額控除 (精算課税分)	孫 G	$4,320,000 < 25,000,000$ ∴ 0 1	0

(3点)