

第1問(20点)

(@5点×4=20点)

<設例1>

相続人	相続分
配偶者乙	$\frac{1}{2}$
A	$\frac{1}{6}$
C	$\frac{1}{12}$
D	$\frac{1}{4}$

<設例2>

相続人	相続分
配偶者乙	$\frac{2}{3}$
父	$\frac{1}{3}$

<設例3>

相続人	相続分
配偶者乙	$\frac{1}{2}$
C	$\frac{1}{2}$

<設例4>

相続人	相続分
配偶者乙	1

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1級

第2問(20点)

(@4点×5=20点)

I 特例経営承継相続人等である子A及び子Bの納税猶予税額の計算

(単位：円)

区分	相続人 配偶者乙	子A	子B	計
相続税の課税価格④ (特例経営承継相続人等については、特例対象非上場株式等の価額)	220,000,000	300,000,000	100,000,000	620,000,000
相続税の総額 (④の課税価格を基に計算した金額)	(計算過程) $620,000,000 - (\text{注}) 48,000,000 = 572,000,000$ (注) $30,000,000 + 6,000,000 \times 3$ (法定相続人の数) = 48,000,000 $(572,000,000 \times \frac{1}{2} \times 45\% - 27,000,000) + (572,000,000 \times \frac{1}{4} \times 40\% - 17,000,000) \times 2 = 182,100,000$			182,100,000
各人の算出相続税額	64,616,129	88,112,903	29,370,967	
納税猶予税額 (100円未満切捨て)	—	88,112,900	29,370,900	

II 特例経営承継相続人等の納付すべき相続税額の計算

(単位：円)

子A	(計算過程) $120,788,600 - 88,112,900 = 32,675,700$	納付すべき相続税額	32,675,700
子B	(計算過程) $65,291,100 - 29,370,900 = 35,920,200$	納付すべき相続税額	35,920,200

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1 級

第3問(60点)

〔@1点×60=60点〕

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F	配偶者乙	52,233,685	$(1) 200,000 \times 0.98 \times (\text{注}1) 750\text{m}^2 = 147,000,000$ $(\text{注}1) 470\text{m}^2 + 280\text{m}^2 = 750\text{m}^2$ $(2) 200,000 \times 1.00 \times 280\text{m}^2 = 56,000,000$ $(3) \frac{(1)-(2)}{470\text{m}^2} = 193,617$ (円未満切捨て) $(4) (3) \times (\text{注}2) 0.82 = 158,765$ (円未満切捨て) $(\text{注}2) \textcircled{1} (\text{注}3) 0.88 \times 0.94 = 0.82$ (小数点以下2位未満切捨て) $(\text{注}3) \frac{750\text{m}^2 - 470\text{m}^2}{750\text{m}^2} = 37.33\% \therefore 0.88$ $\textcircled{2} (\text{注}4) 0.90 \times 0.94 = 0.84$ (小数点以下2位未満切捨て) $(\text{注}4) \frac{30\text{m}}{5\text{m}} = 6 \therefore 0.90$ $\textcircled{3} \textcircled{1} < \textcircled{2} \therefore 0.82$ $(5) (4) \times 470\text{m}^2 = 74,619,550$ $74,619,550 \times \frac{7}{10} = 52,233,685$
居宅G	配偶者乙	14,000,000	$20,000,000 \times 1.0 = 20,000,000$ $20,000,000 \times \frac{7}{10} = 14,000,000$
宅地I	子A	223,621,440	$350,000 \times 1.00 \times (1 - (\text{注}) 0.067) \times 800\text{m}^2 = 261,240,000$ $(\text{注}) (1 - \frac{300\% \times 480\text{m}^2 + 200\% \times 320\text{m}^2}{300\% \times 800\text{m}^2}) \times 0.5 = 0.067$ (小数点以下3位未満四捨五入) $261,240,000 \times (1 - 0.6 \times 0.3 \times \frac{1,040\text{m}^2}{1,300\text{m}^2}) = 223,621,440$

(8点)

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1 級

(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
建物J	子A	45,600,000	$60,000,000 \times 1.0 = 60,000,000$ $60,000,000 \times (1 - 0.3 \times \frac{1,040\text{m}^2}{1,300\text{m}^2}) = 45,600,000$
宅地M	養子E	86,400,000	$300,000 \times 1.00 \times 360\text{m}^2 = 108,000,000$ $108,000,000 \times \frac{80}{100} = 86,400,000$
その他の財産			
配当期待権	子B	397,900	$50 - (\text{注}) 10.21 = 39.79$ (注) $50 \times 0.2042 = 10.21$ $39.79 \times 10,000\text{株} = 397,900$
	養子D	119,370	$39.79 \times 3,000\text{株} = 119,370$
	養子E	676,430	$39.79 \times 17,000\text{株} = 676,430$
仏壇	子A	—	相続税の非課税
普通預金	配偶者乙	15,000,000	
	子B	5,000,000	
	養子D	10,000,000	
家庭用財産	配偶者乙	1,000,000	

(6点)

(2) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(N社株式)の価額の計算

① 評価方式の判定

(1) 同族株主等の判定	83% > 50% ∴ 同族株主
(2) 取得者の判定	
子B(子B・妻B'・配偶者乙・養子D・養子E)	83% ≥ 25% ∴ 中心的な同族株主・原則的評価方式
養子D(養子D・配偶者乙・子B・養子E)	80% ≥ 25% ∴ 中心的な同族株主・原則的評価方式
養子E(養子E・子B・妻B'・配偶者乙・養子D)	83% ≥ 25% ∴ 中心的な同族株主・原則的評価方式

② 資産及び負債の計算

イ 資産の部

(単位：円)

科 目	相続税評価額	帳簿価額	計 算 過 程
現金	5,050,000	5,050,000	
預金	55,003,000	55,000,000	55,000,000 + (4,000 - 612) = 55,003,388 → 55,003,000 (1,000円未満切捨て)
受取手形	17,450,000	18,000,000	18,000,000 - 550,000 = 17,450,000
売掛金	55,490,000	60,000,000	60,000,000 - 4,510,000 = 55,490,000
貸付金	3,000,000	3,000,000	
有価証券	32,000,000	20,000,000	1,600 × 20,000株 = 32,000,000
棚卸資産	9,050,000	9,050,000	
土地	40,000,000	20,000,000	200,000 × 200㎡ = 40,000,000
建物	31,000,000	35,000,000	20,000,000 × 1.0 + 8,000,000 × 1.0 + 3,000,000 × 1.0 = 31,000,000
機械装置	30,000,000	30,000,000	
車両運搬具	3,000,000	3,000,000	
器具備品	2,000,000	2,000,000	
借地権	21,600,000	0	108,000,000 × $\frac{20}{100}$ = 21,600,000
開発費	0	0	
合 計	304,643,000	260,100,000	

(9点)

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1級

ロ 負債の部

(単位：円)

科目	相続税評価額	帳簿価額	計算過程
支払手形	8,000,000	8,000,000	
買掛金	16,173,000	16,173,000	
未払金	3,000,000	3,000,000	
借入金	120,000,000	120,000,000	
貸倒引当金	0	0	
退職給付引当金	0	0	
未払法人税等	10,000,000	10,000,000	
未払消費税等	5,000,000	5,000,000	
未払固定資産税	1,701,000	1,701,000	(1,000円未満切捨て)
退職手当金等	30,000,000	30,000,000	
合計	193,874,000	193,874,000	

③ 1株当たりの純資産価額の計算

(単位：円)

(1)  $(304,643,000 - 193,874,000) - (260,100,000 - 193,874,000) = 44,543,000$

(2)  $(1) \times 37\% = 16,480,000$  (1,000円未満切捨て)

(3)  $304,643,000 - 193,874,000 - (2) = 94,289,000$

(4)  $\frac{(3)}{100,000株} = 942$  (円未満切捨て)

(4点)

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1 級

(2) 相続又は遺贈により取得した個々の財産(N社株式)の価額の計算 (続き)

④ 1株当たりの評価額の計算

(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	子B 養子D 養子E	6,350,000 1,905,000 10,795,000	<p>(1) (注1) <math>600 \times 0.75 + (注2) 942 \times (1 - 0.75) = 685</math> (円未満切捨て)</p> <p>(注1) ① 類似業種比準価額 600</p> <p>② 純資産価額 942</p> <p>③ ① &lt; ② ∴ 600</p> <p>(注2) <math>83\% &gt; 50\%</math> ∴ <math>\frac{80}{100}</math> 適用なし。</p> <p>(2) (1) <math>- 50 = 635</math>  <math>635 \times 10,000株 = 6,350,000</math>  <math>635 \times 3,000株 = 1,905,000</math>  <math>635 \times 17,000株 = 10,795,000</math></p>

(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
退職手当金等 N社死亡退職金	配偶者乙	0	<p><math>30,000,000 + (注) 0 = 30,000,000</math></p> <p>(注) <math>1,200,000 - 200,000 \times 6 = 0</math></p> <p><math>30,000,000 - ※30,000,000 = 0</math></p>
			<p>※退職手当金等の非課税金額の計算</p> <p>配偶者乙 <math>5,000,000 \times 6</math> (法定相続人の数) <math>= 30,000,000 \geq 30,000,000</math>  ∴ 30,000,000</p>

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1 級

(4点)

(3) 相続又は遺贈によるみなし相続財産の価額の計算 (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
生命保険金等			
	配偶者乙	1,156,250	(1) 5,000,000 (2) 18,500,000 (3) $2,000,000 \times 9.222 = 18,444,000$ $\therefore 18,500,000$ $18,500,000 - ※17,343,750 = 1,156,250$
	子A	843,750	$27,000,000 \times \frac{1}{2} = 13,500,000$ $13,500,000 - ※12,656,250 = 843,750$
	子C	20,000,000	
			<p>※生命保険金等の非課税金額の計算</p> <p><math>5,000,000 \times 6</math> (法定相続人の数) <math>= 30,000,000</math></p> <p><math>&lt; 18,500,000 + 13,500,000 = 32,000,000 \therefore 30,000,000</math></p> <p>配偶者乙 } <math>30,000,000 \times \left\{ \begin{array}{l} \frac{18,500,000}{32,000,000} = 17,343,750 \\ \frac{13,500,000}{32,000,000} = 12,656,250 \end{array} \right.</math></p> <p>子A }</p> <p>子C 相続人でないため適用なし。</p>
上記以外の相続 又は遺贈による みなし相続財産			
結婚・子育て 資金管理残額	養子E	4,800,000	

(6点)



第●回相続税法能力検定試験 解答  
1級

(4) 小規模宅地等の特例の計算

(単位：円)

計 算 過 程		
<p>(1) 有利判定</p> <p>配偶者乙 宅地F <math>\frac{52,233,685}{329\text{m}^2} \times 80\% \times 330\text{m}^2 = 41,913,960</math> 順位② 宅地Fを特定居住用宅地等として判断</p> <p>子A 宅地I <math>\frac{(\text{注})171,373,440}{640\text{m}^2} \times 50\% \times 200\text{m}^2 = 26,777,100</math> 順位③ 宅地Iを貸付事業用宅地等として判断 (注) <math>261,240,000 \times \frac{640\text{m}^2}{800\text{m}^2} \times (1 - 0.6 \times 0.3) = 171,373,440</math></p> <p>養子E 宅地M <math>\frac{86,400,000}{360\text{m}^2} \times 80\% \times 400\text{m}^2 = 76,800,000</math> 順位① 宅地Mを特定事業用宅地等として判断</p> <p><math>41,913,960 &gt; 26,777,100</math> <math>76,800,000 &gt; 26,777,100</math> ∴宅地F及び宅地Mで適用</p>		
<p>(2) 減額金額</p> <p>養子E 宅地M <math>86,400,000 \times \frac{360\text{m}^2}{360\text{m}^2} \times (1 - \frac{20}{100}) = 69,120,000</math> (注) <math>360\text{m}^2 \leq 400\text{m}^2</math></p> <p>配偶者乙 宅地F <math>52,233,685 \times \frac{329\text{m}^2}{329\text{m}^2} \times (1 - \frac{20}{100}) = 41,786,948</math> (注) <math>329\text{m}^2 \leq 330\text{m}^2</math></p>		
特 例 対 象 宅 地 等	取得者	課税価格から減額される金額
宅地M	養子E	69,120,000
宅地F	配偶者乙	41,786,948

(5) 課税価格から控除すべき債務及び葬式費用の計算

(単位：円)

債 務 及 び 葬 式 費 用	負担者	金 額	計 算 過 程
債務	子B 配偶者乙 子A	1,000,000 1,050,000 1,800,000	$250,000 + 400,000 + 400,000 = 1,050,000$
葬式費用	配偶者乙	5,000,000	$300,000 + 1,200,000 + 500,000 + 3,000,000 = 5,000,000$ 香典返戻費用は控除できない。 香典は贈与税の非課税

(9点)

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1 級

(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	加算される贈与財産価額	計算過程
平成30年	配偶者乙	10,000,000	宅地Fの持分10分の3及び居室Gの持分10分の3 $30,000,000 - (\text{注}) 20,000,000 = 10,000,000$ (注) $30,000,000 \geq 20,000,000 \therefore 20,000,000$
令和元年 (平成31年)	養子E	0	現金 $10,000,000 - (\text{注}) 10,000,000 = 0$ (注) $10,000,000 \geq 10,000,000 \therefore 10,000,000$

(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29年	子C	35,000,000	建物及び宅地

(8) 相続人等の課税価格の計算

(単位：円)

項目	配偶者乙	子A	子B	子C	養子D	養子E	計
相続又は遺贈による取得財産	40,446,737	269,221,440	11,747,900		12,024,370	28,751,430	
みなし取得財産	1,156,250	843,750		20,000,000		4,800,000	
相続時精算課税適用財産				35,000,000			
債務及び葬式費用	6,050,000	1,800,000	1,000,000				
生前贈与加算額	10,000,000					0	
課税価格 (1,000円未満切捨て)	45,552,000	268,265,000	10,747,000	55,000,000	12,024,000	33,551,000	425,139,000

(4点)

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1 級

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	
425,139 千円		30,000 + 6,000 × 6 (法定相続人の数) = 66,000 千円		359,139 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	$\frac{1}{2}$	179,569 千円		54,827,600 円	
子A	$\frac{1}{12}$	29,928		3,989,200	
子B	$\frac{1}{12}$	29,928		3,989,200	
子C	$\frac{1}{12}$	29,928		3,989,200	
養子D	$\frac{1}{6}$	59,856		10,956,800	
養子E	$\frac{1}{12}$	29,928		3,989,200	
合計	6 人	1		相続税の総額 (100円未満切捨て)	81,741,200 円

(2) 相続人等の納付すべき相続税額の計算

(単位：円)

項目	配偶者乙	子A	子B	子C	養子D	養子E	計
算出税額	8,758,253	51,579,137	2,066,318	10,574,814	2,311,846	6,450,829	
相続税額の2割加算額						1,105,589	
贈与税額控除額 (暦年課税分)	2,310,000						
配偶者の税額軽減額	6,448,253						
差引税額	0	51,579,137	2,066,318	10,574,814	2,311,846	7,556,418	
贈与税額控除額 (相続時精算課税分)				2,000,000			
納付すべき税額 (100円未満切捨て)	0	51,579,100	2,066,300	8,574,800	2,311,800	7,556,400	

(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。

(4点)

第●回相続税法能力検定試験 解答  
1級

(3) 相続税額の2割加算額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割加算額	養子E	1,105,589	$(6,450,829 - (\text{注})922,881) \times \frac{20}{100} = 1,105,589 \text{ (円未満切捨て)}$ $(\text{注}) 6,450,829 \times \frac{4,800,000}{33,551,430} = 922,881 \text{ (円未満切捨て)}$
贈与税額控除額 (暦年課税分)	配偶者乙	2,310,000	平成30年 $(30,000,000 - 20,000,000 - 1,100,000) \times 40\% - 1,250,000 = 2,310,000$
配偶者の税額軽減額	配偶者乙	6,448,253	<p>(1) <math>8,758,253 - 2,310,000 = 6,448,253</math></p> <p>(2) <math>81,741,200 \times \frac{(\text{注})45,552,000}{425,139,000} = 8,758,253 \text{ (円未満切捨て)}</math></p> <p>(注) ① <math>425,139,000 \times \frac{1}{2} = 212,569,500 \geq 160,000,000 \therefore 212,569,500</math></p> <p>② 45,552,000 配偶者の法定相続分、1億6,000万円との比較</p> <p>③ ① &gt; ② <math>\therefore 45,552,000</math></p> <p>(3) (1) <math>\leq</math> (2) <math>\therefore 6,448,253</math></p>
贈与税額控除額 (相続時精算課税分)	子C	2,000,000	平成29年 $(35,000,000 - (\text{注})25,000,000) \times 20\% = 2,000,000$
			(注) $35,000,000 > 25,000,000 \therefore 25,000,000$

(6点)