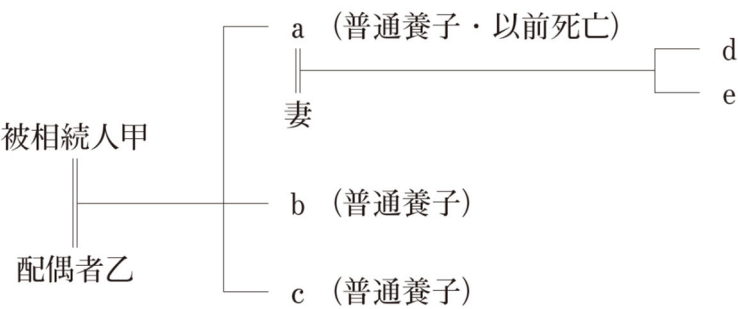


試験問題（解答時間50分）（100点）

Ⅵ. 相続税法

問1

次の設例により、被相続人甲の相続税の総額を計算する上での法定相続人、法定相続人の数とその相続分を記入しなさい。なお、AからEに当てはまるものを解答欄の選択肢の中から選びなさい。（計10点）



- (注1) aは、平成11年10月15日に被相続人甲と適法に養子縁組をしている。
(注2) dは、平成10年2月20日に出生している。
(注3) eは、平成12年10月2日に出生している。

法定相続人	法定相続人の数	その相続分
乙	乙	$\frac{1}{2}$
A	B	$\frac{1}{2} \times \frac{1}{\text{C}}$
e	e	$\frac{1}{2} \times \frac{1}{\text{D}}$
	E 人	1

問 2

次の〈設例〉に基づいて小規模宅地等の減額金額を計算過程を示して求め、A から F に当てはまるものを解答欄の選択肢の中から選びなさい。

なお、事業及び貸付事業については相続開始前 3 年超の期間にわたって継続しているものとする。また、減額金額の計算に当たっては、減額金額の合計が最も大きくなるように選択、計算するものとする。（計 14 点）

〈設例〉

f 宅地（1・2 階に対応する敷地部分） 300㎡ 22,950 千円

f 宅地（3 階に対応する敷地部分） 165㎡ 14,850 千円

この f 宅地は相続開始の直前において、建物（1・2 階は被相続人甲の貸家の用に供されていたものであり、3 階は被相続人甲の居住の用に供されていた）の敷地の用に供されていた。この宅地を取得した配偶者乙は、相続税の申告期限までこの宅地を所有し、1・2 階については引き続き貸付事業の用に供している。

(1) 有利判定

$$f \text{ 宅地} \quad \frac{\boxed{} \text{ 千円}}{300\text{㎡}} \times \boxed{A} \times \boxed{} \text{ ㎡} = \boxed{} \text{ 千円}$$

$$f \text{ 宅地} \quad \frac{\boxed{} \text{ 千円}}{165\text{㎡}} \times \boxed{} \times \boxed{B} \text{ ㎡} = \boxed{} \text{ 千円}$$

(2) 減額金額

$$f \text{ 宅地} \quad \boxed{} \text{ 千円} \times \frac{\boxed{} \text{ ㎡}}{165\text{㎡}} \times (1 - \boxed{}) = \boxed{C} \text{ 千円}$$

$$f \text{ 宅地} \quad \boxed{} \text{ 千円} \times \frac{\boxed{D} \text{ ㎡}}{300\text{㎡}} \times (1 - \boxed{}) = \boxed{E} \text{ 千円}$$

$$(注) \quad \boxed{} \text{ ㎡} \times \frac{200}{330} + \boxed{} \text{ ㎡} \leq \boxed{F} \text{ ㎡}$$

問3

次の〈設例〉により配偶者の税額軽減額を求め、AからFに当てはまる数値を入力しなさい。なお、数値入力の解答は整数とする。（小数点以下切り捨て）

（計13点）

〈設例〉

1. 被相続人甲の相続人等は、次のとおりである。



2. 相続税の総額 102,185,200円
 3. 配偶者乙の算出相続税額 48,358,711円
 なお、贈与税額控除額は8,200,000円である。
 4. 課税価格の合計額 428,530,000円
 5. 配偶者乙の課税価格の内訳は次のとおりである。

相続財産	65,000,000円
特定遺贈財産	86,000,000円
生命保険金等	50,000,000円
同上の非課税金額	△ 15,000,000円
債務控除	△ 5,200,000円
生前贈与加算	22,000,000円
課税価格(千円未満切捨)	<u>202,800,000円</u>

(1) A 円 - 8,200,000円 = 円

(2) B 円 × $\frac{\text{(注)} \text{ 円}}{\text{ 円}} = \text{C 円}$

(注) ① D 円 × $\frac{1}{2} = \text{ 円} \geq \text{E 円} \therefore \text{ 円}$

② 円

③ ① > ② $\therefore \text{ 円}$

(3) (1) ≤ (2) $\therefore \text{F 円}$

問4

次に掲げる項目のうち、相続人（包括受遺者を含む。以下同じ。）であることを要件として適用のある項目には○、相続人であることを要件としない項目には×を選択しなさい。

（計14点）

- (1) 未成年者控除
- (2) 債務控除（債務）
- (3) 債務控除（葬式費用）
- (4) 生前贈与加算
- (5) 配偶者の相続税額の軽減
- (6) 障害者控除
- (7) 外国税額控除

問5

下記の〈資料〉に基づき、子aが父xから贈与により取得したp社株式についての贈与税の納税猶予の特例の適用を受ける場合に納付すべき贈与税額を求め、A から D に当てはまる数値を入力しなさい。数値入力の解答は整数とする。（小数点以下切り捨て）

（計12点）

なお、子aは相続時精算課税を選択しないものとする。
贈与税の速算表は、参考資料で確認すること。

〈資料〉

- 1 令和4年中において、子a（30歳）が父xから贈与により取得した財産
 令和4年5月25日 現金 8,000千円
 令和4年7月9日 p社株式 44,000千円（20,000株）
- 2 p社株式は取引相場のない株式に該当し、1株当たりの評価額は2,200円である。
- 3 p社の発行済株式の総数は45,000株（すべて普通株式）であり、贈与の直前における株主の構成は以下のとおりである。

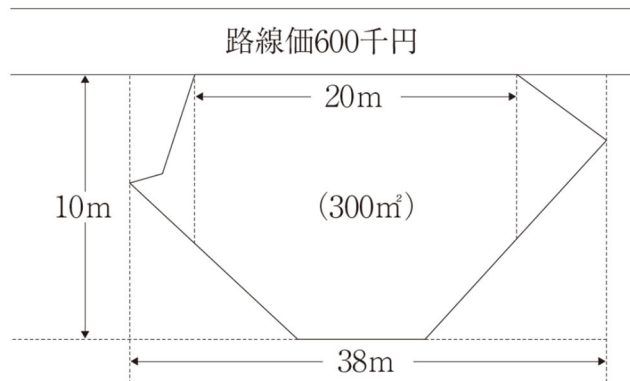
株主	株式数	株主	株式数
父x	20,000株	その他少数株主	7,500株
子a	17,500株		

- 4 父x、子a及びp社は、非上場株式等の贈与税の納税猶予の特例の適用を受けるための要件をすべて満たしているものとし、子aは贈与により取得した20,000株のすべてについて非上場株式等の贈与税の納税猶予の特例の適用を受けるものとする。

- (1) (千円 + 千円 - A 千円) × % - 千円 = B 千円
- (2) (千円 - 千円) × % - 千円 = C 千円
- (3) (1) - (2) = D 千円

問6

次の〈設例〉に基づいてそれぞれの宅地の評価額を求め、 A から E に当てはまる数値を入力しなさい。数値入力の解答は整数とする。（小数点以下切り捨て）
 なお、奥行価格補正率表などは画面左下の参考資料を確認すること（計11点）



（繁華街地区所在）

$$600\text{千円} \times \overset{\text{(注1)}}{\boxed{}} \times \overset{\text{(注2)}}{\boxed{}} \times 300\text{㎡} = \boxed{\text{A}}\text{千円}$$

$$\text{(注1)} \quad \frac{300\text{㎡}}{\boxed{\text{B}}\text{m}} = \boxed{}\text{m} > \boxed{\text{C}}\text{m} \quad \therefore \boxed{}\text{m} \rightarrow \boxed{}$$

$$\text{(注2)} \quad \frac{\boxed{}\text{㎡} - \boxed{\text{D}}\text{㎡}}{\boxed{\text{E}}\text{㎡}} = \boxed{}\% \quad \therefore \boxed{}$$

問 7

次の棚卸資産の評価額を求め、A 及び B に当てはまる数値を入力しなさい。数値入力 of 解答は整数とする。（小数点以下切り捨て）（計 6 点）

① 商品

(イ) 課税時期における販売価額	4,725千円
(ロ) 適正利潤の額	1,000千円
(ハ) 販売時までに負担すると認められる経費の額	360千円
(ニ) 納付すべき消費税等の額	100千円
(ホ) 仕入価額	3,000千円

② 原材料

(イ) 課税時期における売却可能価額	5,000千円
(ロ) 課税時期においてこの原材料を購入する場合における仕入価額	4,000千円
(ハ) その原材料の引取等に要する運賃等の経費の額	500千円

①	 千円 - (千円 + 千円 + 千円) = A 千円
②	 千円 + 千円 = B 千円

問 8

次の〈資料〉に基づき、配偶者乙の取引相場のない株式の1株当たりの評価額を求め、
A から J に当てはまる数値を入力しなさい。数値入力の解答は整数とする。
 (小数点以下切り捨て) (計20点)

〈資料〉

- (1) 課税時期 令和4年5月20日
- (2) 評価上の区分は「中会社」であり、Lの割合は0.60である。
- (3) 事業年度は1年であり、決算期は3月である。
- (4) 資本金等の額は30,000千円、発行済株式総数は60,000株（すべて普通株式）であり、
 相続人等が株式を取得した後の株主構成は次のとおりである。
 配偶者乙 20,000株 子 a 15,000株
 他人丁 25,000株
 なお、配偶者乙及び子 a は申告期限において当評価会社の役員ではない。
- (5) 類似業種の平均株価
 令和4年5月分 209円
 令和4年4月分 211円
 令和4年3月分 207円
 令和3年分 208円
 令和4年5月以前2年分 210円
- (6) 類似業種の1株当たりの配当金額等
 1株当たりの配当金額 3.1円
 1株当たりの年利益金額 37円
 1株当たりの純資産価格 184円
- (7) 当評価会社の1株（50円）当たりの配当金額（直前期末以前2年間の平均額） 2.7円
- (8) 当評価会社の直前期末以前1年間における1株（50円）当たりの利益金額 25円
- (9) 当評価会社の直前期末における1株（50円）当たりの純資産価額（帳簿価額） 143円
- (10) 当評価会社の課税時期の資産及び負債の金額は、次のとおりである。

	(帳簿価額)	(相続税評価額)
資 産	83,614千円	104,400千円
負 債	37,000千円	37,000千円

 なお、評価差額に対する法人税額等相当額を計算する場合の率は37%とする。

(注1)
(注4)

円 × 0.60 + 円 × (1 - 0.60) = A 円 (円未満切捨)

(注1)(1) 類似業種比準価額

① B 円 × $\left(\frac{\frac{\text{円}}{3.1\text{円}}(\text{円}) + \frac{\text{C円}}{37\text{円}}(\text{円}) + \frac{\text{D円}}{184\text{円}}(\text{円})}{3} \right) \times 0.6 = \text{円} (0.1\text{円未満切捨})$

(注2)(イ) 円 (ロ) 円 (ハ) 円 (ニ) 円 (ホ) 円 ∴ 円

② ① × $\frac{\text{円}}{50\text{円}} = \text{E円}$

(注3) $\frac{\text{千円}}{60,000\text{株}} = \text{円}$

(2) 純資産価額

① (F 千円 - 千円) - (千円 - G 千円) = 千円

② ① × 37% = 千円 (千円未満切捨)

③ 千円 - 千円 - ② = H 千円

④ $\frac{\text{③}}{60,000\text{株}} = \text{I円} (円未満切捨)$

(2) (1) < (2) ∴ 円

(注4) 58.33% > J % ∴ $\frac{80}{100}$ 適用なし

<参考資料>

●贈与税の速算表

(1) 一般

課 税 価 格	税 率 (%)	控 除 額	課 税 価 格	税 率 (%)	控 除 額
2,000千円以下	10	0千円	10,000千円以下	40	1,250千円
3,000千円以下	15	100千円	15,000千円以下	45	1,750千円
4,000千円以下	20	250千円	30,000千円以下	50	2,500千円
6,000千円以下	30	650千円	30,000千円超	55	4,000千円

(2) 特例

課 税 価 格	税 率 (%)	控 除 額	課 税 価 格	税 率 (%)	控 除 額
2,000千円以下	10	0千円	15,000千円以下	40	1,900千円
4,000千円以下	15	100千円	30,000千円以下	45	2,650千円
6,000千円以下	20	300千円	45,000千円以下	50	4,150千円
10,000千円以下	30	900千円	45,000千円超	55	6,400千円

付表 1 奥行価格補正率表

地区区分 奥行距離 (メートル)	ビ ル 街 地 区	高度商業 地 区	繁 華 街 地 区
4 未満	0.80	0.90	0.90
4 以上 6 未満		0.92	0.92
6 〃 8 〃	0.84	0.94	0.95
8 〃 10 〃	0.88	0.96	0.97
10 〃 12 〃	0.90	0.98	0.99
12 〃 14 〃	0.91	0.99	1.00
14 〃 16 〃	0.92	1.00	

付表 4 地積区分表

地区区分	地積区分	A	B	C
高 度 商 業 地 区		1,000㎡未満	1,000㎡以上 1,500㎡未満	1,500㎡以上
繁 華 街 地 区		450㎡未満	450㎡以上 700㎡未満	700㎡以上

付表 5 不整形地補正率表

地区区分 かげ地割合	高度商業地区、繁華街地区、普通商業・ 併用住宅地区、中小工場地区		
	A	B	C
10%以上	0.99	0.99	1.00
15%以上	0.98	0.99	0.99
20%以上	0.97	0.98	0.99
25%以上	0.96	0.98	0.99
30%以上	0.94	0.97	0.98