

相続税申告までの手続き（申告スケジュール）のご確認

平成 年 月 日

依頼人： _____ 様

故： _____ 様に係る相続税の申告までの標準的な手順は、以下のようになりますのでご確認ください。
 なお、具体的な日程については、後日のご相談となります。

日 程	関 連 事 項	備 考
相 続 の 開 始 [平成 年 月 日 ()]	<input type="checkbox"/> 被相続人の死亡 <input type="checkbox"/> 葬儀 <input type="checkbox"/> 四十九日の法要 <input type="checkbox"/> 遺言書の有無の確認 <input type="checkbox"/> 遺産・債務・生前贈与の概要と 相続税の概算額の把握 <input type="checkbox"/> 遺産分割協議の準備	死亡届の提出（7日以内） 葬式費用の領収書の整理・保管 [平成 年 月 日 ()] 家庭裁判所の検認・開封 未成年者の特別代理人の選定 準備（家庭裁判所へ） 家庭裁判所へ申述
3 ヶ 月 以 内 [平成 年 月 日 ()]	<input type="checkbox"/> 相続の放棄又は限定承認 <input type="checkbox"/> 相続人の確認	[平成 年 月 日 ()] 被相続人の死亡した日までの所得 税を申告 被相続人の死亡した日までの消費 税・地方消費税を申告
4 ヶ 月 以 内 [平成 年 月 日 ()]	<input type="checkbox"/> 百か日の法要 <input type="checkbox"/> 被相続人にかかる所得税の申告・ 納付（準確定申告） <input type="checkbox"/> 被相続人にかかる消費税・地方消 費税の申告・納付	[平成 年 月 日 ()] 被相続人の死亡した日までの所得 税を申告 被相続人の死亡した日までの消費 税・地方消費税を申告
10 ヶ 月 以 内 [平成 年 月 日 ()]	<input type="checkbox"/> 根抵当の設定された物件の登記 （6ヶ月以内） <input type="checkbox"/> 遺産の調査、評価・鑑定 <input type="checkbox"/> 遺産分割協議書の作成 <input type="checkbox"/> 各相続人が取得する財産の把握 <input type="checkbox"/> 未分割財産の把握 <input type="checkbox"/> 特定の公益法人への寄付等 <input type="checkbox"/> 特例農地等の納税猶予の手続き <input type="checkbox"/> 相続税の申告書の作成 <input type="checkbox"/> 納税資金の検討 <input type="checkbox"/> 相続税の申告・納付 （延納・物納の申請）	[平成 年 月 日 ()] 農業委員会への証明申請等 被相続人の住所地の税務署に申告
	<input type="checkbox"/> 遺産の名義変更手続き	

注1. 被相続人の事業を承継する場合の所得税や消費税の申請書の提出期限

別紙「事業承継の場合の申請書等の提出期限」参照

注2. 相続税の取得費加算の特例適用、未分割財産についての配偶者の税額軽減や小規模宅地等の特例適用
 申告期限後3年（平成 年 月 日）以内に相続財産を譲渡又は未分割財産を分割

相続税申告にあたりご用意いただく書類

No.	必要な書類	請求先	部数
I 被相続人の確認書面			
1	被相続人 ① 戸籍謄本（生まれてから亡くなるまでの分） ② 住民票の除籍（不動産登記が必要なケース） ③ 死亡診断書の写し ④ 略歴書	区・市役所等 区・市役所等 医師・病院 所定の用紙に書込	
2	相続人 ① 全員の戸籍謄本 ② 全員の住民票 ③ 全員の印鑑証明書 ④ 相続人関係図 ⑤ 相続欠格・廃除の有無、相続放棄の手續の有無 ⑥ 未成年者については特別代理人の戸籍謄本と住民票と印鑑証明書	区・市役所等 区・市役所等 区・市役所等 所定の用紙に書込 家裁 家裁、区・市役所等	
3	その他 ① 遺言書 ② 相続人に障害者の方がいるときは障害者手帳のコピー	保存書面 保存書面	
II 相続財産関係			
1	土地 ① 住宅地図 ② 公図又は実測図、間口・奥行きがわかるもの ③ 路線価図、評価倍率表 ④ 登記簿謄本 ⑤ 固定資産税評価証明書及び名寄帳（所有土地一覧の掲載） ⑥ 貸地・借地の場合は賃貸借契約書のコピー ⑦ 先代名義の不動産等の確認 ⑧ 過去10年間の不動産の売買契約の確認 ⑨ 納税猶予に関する適格者証明書 ⑩ 生産緑地・準農地の市町村長の証明書	— 法務局 税務署 法務局 都税事務所・市役所等 保存契約書 遺族・相続人 遺族・相続人 農業委員会 市・区役所・役場	
2	建物 ① 登記簿謄本 ② 固定資産税評価証明書及び名寄帳（所有建物一覧の掲載） ③ 未登記建物の確認 ④ 建物配置図 ⑤ 貸家の場合は賃貸借契約書のコピー	法務局 都税事務所・市役所等 遺族・相続人 法務局 保存契約書	
3	上場株式 ① 保護預り残高証明書（相続開始日現在残高） ② 保護預り証 ③ 顧客台帳のコピー（過去3年間分） ④ 配当金通知書、議決権行使書（相続直近及び直後のもの） ⑤ 現物所有の場合は株券のコピー	証券会社 保存資料 証券会社 保存通知書 保存資料	
4	未上場株式 ① 過去3年間分の決算書・申告書 ② 会社所有の土地・建物がある場合は、土地・建物については上記1、2資料	保存申告書等 —	
5	公社債、証券投資信託、貸付信託 ① 保護預り残高証明書（相続開始日現在残高） ② 保護預り証 ③ 顧客台帳のコピー（過去3年間分） ④ 現物所有の場合は証券等のコピー ※ 証券会社、信託会社等に相続開始日の相続税評価額の算定を依頼して下さい。	証券会社等 保存資料 証券会社等 保存資料	
6	預貯金 ① 預貯金残高証明書（相続開始日現在残高） ② 定期預金証明書、郵便貯金証書 ③ 預貯金通帳のコピー（過去3年間分） ④ 相続開始日現在の解約既経過利子の計算証明書（普通預金以外のもの）	金融機関 金融機関 保存資料 金融機関	

7	生命保険 ① 死亡保険金の支払通知書、支払計算書 ② 被保険者が被相続人以外の者である生命保険契約で被相続人が保険料を負担していたものがある場合 (イ)相続開始日までの既払保険料証明書 (ロ)相続開始日現在の解約返戻金の計算証明書 (ハ)生命保険契約証券	保険会社 保険会社 保険会社 保存証券	
8	個人年金その他の定期金給付契約 ① 保険証券その他の契約書 ② 給付金証明書	保存証券 保険会社	
9	損害保険 ① 相続開始日現在の解約返戻金の計算証明書 ② 損害保険契約証券	保険会社 保存証券	
10	退職金・功労金・弔慰金 ① 退職金等の支払通知書、支払計算書 ② 相続直前の給与支払証明書	勤務先 勤務先	
11	貸付金・未収入金その他の債権 ① 貸付金・未収地代・未収家賃・未収入院納付金等の明細表 ② 契約書その他の書面 ③ 勤務先貸付金未収金等（財形貯蓄等）	保存明細書 保存契約書 勤務先	
12	事業用財産債務（被相続人が個人事業者の場合） ① 事業所得の決算書コピー ② 固定資産台帳 ③ 棚卸表 ④ 売掛金台帳、買掛金台帳、手形記入帳 ⑤ 総勘定元帳	保存明細書 保存明細書 保存明細書 保存明細書 保存資料	
13	その他財産 ① ゴルフ会員権証書のコピー ② 書画、骨董、貴金属、宝石等の明細書 ③ レジャークラブ会員権証書、自動車車検証・領収書のコピー ④ 電話加入権の口数	保存証券 遺族、相続人 保存証券 -	
14	借入金 ① 借入金残高証明書（相続開始日現在残高） ② 金銭消費貸借契約書（団信保険加入の有無確認） ③ 返済予定明細書	金融機関 保存契約書 保存明細書	
15	未払金等 ① 住民税の納税通知書 ② 固定資産税の納税通知書 ③ 相続発生後に支払った医療費の領収書 ④ 預り敷金、預り保証金の明細書 ⑤ その他の未払金等の請求書、領収書	保存領収書 保存領収書 保存領収書 保存明細書 保存明細書	
16	葬式費用の領収書 ① 支払領収書、葬儀請求書、香典帳 ② 支払日、支払先、支払金額等が分かるメモ（初七日、四十九日を除く）	保存領収書等 保存メモ	
17	その他 ① 準確定申告に必要な資料一式 ② 過去3年間分の下記の申告書等 (イ)所得税確定申告書 (ロ)消費税確定申告書 (ハ)地価税確定申告書 (ニ)財産債務の明細書 ③ 相続開始前3年以内の贈与財産の資料・贈与申告書 ④ 前回（10年以内）の相続関係資料	保存明細書等 保存申告書等 保存申告書等 保存申告書等 保存申告書等 保存申告書等 保存申告書等 保存申告書等 保存申告書等	

相続の申告のためのチェックポイント表

検討項目	検討内容	検討資料	検討の了未了	検討資料（又は写し）の添付	
相続人等の確認	○ 法定相続人は何人ですか。	被相続人の戸籍謄本 各相続人の戸籍謄（抄）本	了・未了	有（部）・無 有（部）・無	
相続財産の分割等	① 遺言はありますか。 ② 遺産分割協議書は作成されていますか	家庭裁判所の検認を受けた遺言書 遺産分割協議書、相続人全員の印鑑証明書	了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無	
相続財産等の確認	不動産	① 未登記の不動産はありませんか。 ② 共有の不動産はありませんか。 ③ 先代名義の不動産はありませんか。 ④ 借地権や耕作権はありませんか。 ⑤ 住所地位外に不動産を所有していませんか。 ⑥ 山林の縄延びはありませんか。	所有不動産を証明するもの（固定資産税評価額証明書、売買契約書等） 土地の賃貸借契約書 小作に付されている旨の農業委員会の証明書	了・未了 了・未了 了・未了 了・未了	下記「評価」欄の「不動産」の添付資料として添付する。 有（部）・無
	事業（農業）用財産	○ 事業（農業）用財産はありませんか。	総勘定元帳、決算書、現物	了・未了	有（部）・無
	有価証券	① 有価証券はありませんか（家族名義、他人名義のものはありませんか）。 ② 新株引受権、未収配当金はありませんか。	株券、割引債、貸付信託、国債等又はその預り証 会社四季報等	了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無
	現金預貯金	① 現金、預貯金はありませんか（家族名義、他人名義、無記名のものはありませんか）。 ② 既経過利息は計上されていますか。	預貯金残高証明書、預貯金通帳等 既経過利息計算書	了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無
	生命保険金等	① 生命保険金はありませんか。 ② 生命保険契約に関する権利はありませんか。	保険金の支払調書 保険証券、支払保険料計算書、確定申告書	了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無
	退職金	○ 退職金はありませんか。	退職金の支払調書	了・未了	有（部）・無
	立木	○ 樹種、樹齡、地利級、地味級、立木度は確認していますか。	森林施行計画書、森林簿	了・未了	有（部）・無
	その他	① 貸付金、前払金等はありませんか。 ② 庭園設備はありませんか。 ③ 自動車、ヨット、ゴルフ会員権、レジャークラブ会員権等はありませんか。 ④ 貴金属、書画骨董はありませんか。 ⑤ 未収地代（家賃）はありませんか。 ⑥ 未収穫の農作物はありませんか。 ⑦ 電話加入権、特許権、著作権などはありませんか。	法人税確定申告書、借用証 現物の確認（最近取得している場合は、取得価額のわかる書類） 書画骨董については、精通者意見価格一覧表 評価証明書	了・未了 了・未了 了・未了 了・未了 了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無 有（部）・無 有（部）・無 有（部）・無 有（部）・無
	家庭用財産	○ 家庭用財産は適正に計上されていますか。	現物	了・未了	有（部）・無
	債務	○ 未納公租公課、未払金等はありませんか。	納税通知書、請求書、手形	了・未了	有（部）・無
葬式費用	○ 香典返し、法要の費用等が含まれていませんか。	領収書等	了・未了	有（部）・無	

	贈与加算	○ 過去3年以内に相続人に対して贈与をしていませんか（基礎控除額未滿の贈与も含まれます。）。	相続開始前3年間の預貯金通帳及び有価証券の取引明細書（家族分を含む。）	了・未了	有（部）・無
	総合検討	○ 過去の所得の状況からみて、財産の把握漏れはありませんか。	収支明細書	了・未了	有（部）・無
評価	不動産	① 固定資産税評価額及び相続税財産評価基準の適用並びに計算は適切ですか。	固定資産税評価額証明書、相続税財産評価基準	了・未了	有（部）・無
		② 現況に即した地目で評価していますか。	住宅地図等	了・未了	有（部）・無
		③ 貸付地は建物の所有を目的とする借地権が設定されている土地ですか。	土地の賃貸借契約書、住宅地図	了・未了	有（部）・無
		④ 居住用又は事業用宅地のうち240㎡（又は400㎡）までの部分について評価減をしていますか。	見取図等	了・未了	有（部）・無
		⑤ 市街地周辺農地は20%評価減していますか。	市街地農地等の評価明細書	了・未了	有（部）・無
		⑥ 個別事情のある土地についてのしんしゃくをしていますか（面積広大、無道路地等）	公図又は略図	了・未了	有（部）・無
	上場株式	○ 相続開始の日の終値又は相続開始の日の属する月以前3ヶ月間の各月中平均額のうち最も低い価額によって評価していますか。	日本証券新聞 上場株式の評価明細書	了・未了	有（部）・無
非上場株式	① 借地権は計上されていますか。 ② 社宅は自用評価していますか。 ③ 機械等に係る割増償却を修正していますか。 ④ 法人の受取生命保険金を資産計上していますか。 ⑤ 繰延資産を誤って資産計上していませんか ⑥ 準備金、引当金（法人税法第55条第2項に規定する退職給与引当金を除く。）を誤って負債計上していませんか。 ⑦ 死亡退職金を負債計上していますか。 ⑧ 未納公租公課を負債計上していますか。 ⑨ 利益処分により確定した配当金及び役員賞与は負債計上していますか。 ⑩ 相続開始日以前に賦課期日のあった固定資産税のうち未納分は負債計上していますか。	土地の賃貸借契約書	了・未了 了・未了 了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無 有（部）・無 有（部）・無	
		法人税確定申告書	了・未了 了・未了	有（部）・無 有（部）・無	
		固定資産税通知書	了・未了	有（部）・無	
		法第26条の2の相続人	了・未了		
立木	○ 15%の評価減をしていますか。				
納税猶予 （期限内申告が要件です）	① 特例農地は期限内に分割されていますか。 ② 贈与税の納税猶予の特例の適用を受けていますか。 ③ 被相続人は死亡の日まで特例適用農地について農業を営んでいましたか。 ④ 特例適用者は相続人であり、かつ、速やかに農業経営を開始していますか。 ⑤ 特例適用農地に現況農地以外のものが含まれていませんか。 ⑥ 必要な書類が添付されていますか。	贈与税の申告書	了・未了 了・未了		
			了・未了		
			了・未了		
			了・未了		
			了・未了		
		農業委員会の適格者証明書	了・未了	有（部）・無	