

様

財産分割案①（様が全て取得した場合）

財産診断書

様/財産分割案①

基準日：様

作成日：様

Property Report

税理士法人下平会計事務所

総括

相続/財産分割案①

基準日:

作成日:

固定性資産

万円



土地
万円



建物
万円



自社株式
万円



その他
万円

+

流動性資産

万円



有価証券
円



預貯金
万円



生命保険金
万円

退職手当金
万円

その他
万円

||

資産総額

万円

資産総額

万円

債務
万円

葬式費用
万円

財産総額

万円

相続税の納付税額

万円

(相続税額 万円)

※「財産分割案 & 相続税概算」で計算した概算の税額です。

※「相続税の納付税額」「相続税額」は分割の仕方によって変化します。

税引後の財産

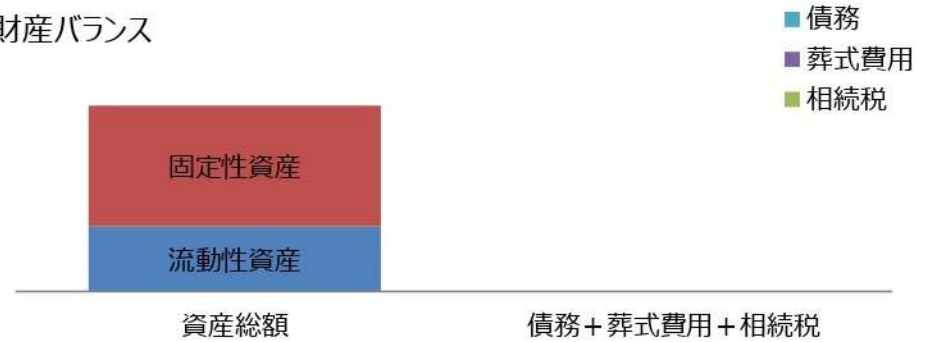
万円

資産総額の構成

生命保険金



財産バランス



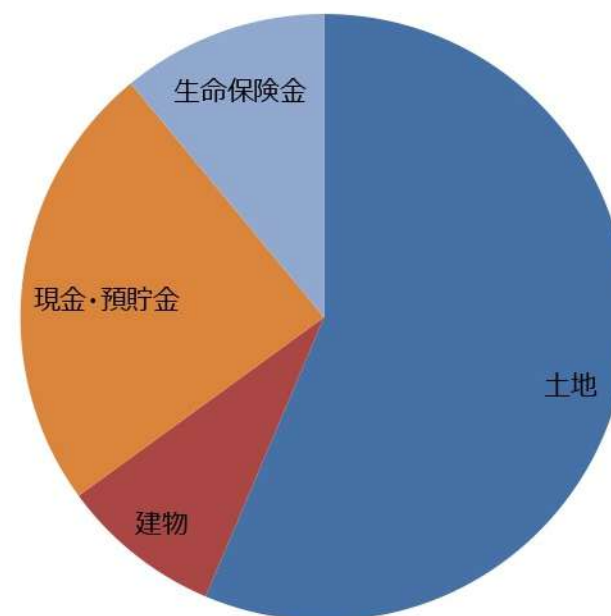
資産構成

相続/財産分割案①

基準日:

作成日:

種別	金額	割合
土地	万円	%
建物	万円	%
自社株	万円	%
その他	万円	%
固定性資産	万円	%
有価証券	万円	%
現金・預貯金	万円	%
生命保険金	万円	%
退職手当金	万円	%
その他	万円	%
流動性資産	万円	%
資産総額	万円	%



税額計算

●課税価格

円 - 基礎控除額

円 =

円

様 円×1/2= 10円 × %- 円 = 円

様 円×1/4= 円 × %- 円 = 円

様 円×1/4= 円 × %- 円 = 円

合計： 円

相続税の概算

相続/財産分割案①

基準日：
作成日：

固定性資産	万円
流動性資産	万円
債務・葬式費用	万円
財産総額	万円

相続税額の計算のための加算・減算

①小規模宅地等の減額	万円
②非課税金額	万円
③生前贈与加算額	万円
④基礎控除額	万円
相続税額	万円
贈与税額控除・配偶者の税額軽減など	万円
相続税の納付税額	万円

①小規模宅地等の減額

自宅や事業用の土地は、評価額を減額する特例が設けられています。

- ・特定居住用宅地等 減額割合：80% 限度面積：330㎡
- ・特定事業用宅地等 減額割合：80% 限度面積：400㎡
- ・特定同族会社事業用宅地等 減額割合：80% 限度面積：400㎡
- ・貸付事業用宅地等 減額割合：50% 限度面積：200㎡

②非課税金額

生命保険金、退職手当金は非課税枠があります。

- ・生命保険金 500万円×法定相続人の数
- ・退職手当金 500万円×法定相続人の数

③生前贈与加算額

- ・生前贈与加算額 = 3年以内の贈与財産 + 相続時精算課税制度適用財産
- ・3年以内の贈与は相続税の計算に含まれます。
- ※支払った贈与税は税額から控除されます。

④基礎控除額

- ・3000万円 + (600万円×法定相続人の数)

※「財産分割案&相続税概算」で計算した概算の税額です。

※「相続税の納付税額」「相続税額」は分割の仕方で変化します。

様

Property Report

財産診断書

総括 (一覽)

相続/財産分割案①

基準日:

作成日:

氏名	計	様	様	様						
続柄	-	配偶者	子	子						
法定相続分	-	1/2	1/4	1/4						
+ 固定性資産	万円	万円	万円	万円						
└土地	万円	万円	万円	万円						
└建物	万円	万円	万円	万円						
└自社株式	万円	万円	万円	万円						
└その他	万円	万円	万円	万円						
+ 流動性資産	万円	万円	万円	万円						
└有価証券	万円	万円	万円	万円						
└預貯金	万円	万円	万円	万円						
└生命保険金	万円	万円	万円	万円						
└退職手当金	万円	万円	万円	万円						
└その他	万円	万円	万円	万円						
資産総額	万円	万円	万円	万円						
- 債務	万円	万円	万円	万円						
- 葬式費用	万円	万円	万円	万円						
財産総額	万円	万円	万円	万円						
- 相続税の納付税額	万円	万円	万円	万円						
(相続税額)	万円	万円	万円	万円						
税引後の財産	万円	万円	万円	万円						

財産分割案&相続税概算

相続/財産分割案①

基準日:
作成日:

単位:円

種類	明細		相続税評価額	様	様	様
土地	【所在場所】	【利用状況】 【面積】				
	1					
	2					
	3					
		小計 (土地評価額)				
		小計 (小規模宅地等の減額)				
		差引 ★				
建物	【所在場所】	【利用状況】				
	1					
	2					
	3					
		小計 ★				
有価証券	【金融機関】	【銘柄】	【単価】	【数量】		
	1					
		小計 ★				
自社株式	【銘柄】		【単価】	【数量】		
	1					
		小計 ★				
預貯金	【金融機関】	【種類】	【口座番号】	【名義】		
	1					
		小計 ★				
生保-自分	【保険会社】	【保険種類】	【証券番号】	【受取人】		
	1			長男		
	2			次男		
		小計				
		非課税金額				
		差引 ★				
生保-他	【保険会社】	【保険種類】	【証券番号】	【被保険者】		
	1					
		小計 ★				
退職金	【支給者】		【受取人】			
	1					
		小計				
		非課税金額				
		差引 ★				
その他	【種類】	【名称等】				
	1					
		小計 ★				
代償分割						★
取得財産の価額 (= [★の合計])						
債務・葬式	【種類】	【債権者名】				
	1					
債務・葬式費用の合計						
生前贈与	相続時精算課税制度					
贈与	暦年課税分					
生前贈与加算額						
課税価格 (= [取得財産の価額] - [債務・葬式費用の合計] + [生前贈与加算額])						
基礎控除額						
相続税の総額 (実効税率: 8.77%)						
2割加算						
税額控除	暦年課税分の贈与税額控除					
	配偶者の税額軽減					
	未成年者控除					
	障害者控除					
	相次相続控除					
	外国税額控除					
	小計					
相続時精算課税分の贈与税額控除						
納付すべき相続税額 (= [相続税の総額] + [2割加算] - [税額控除] - [相続時精算])						

参考

法定相続分	-	1/2 (50.0%)	1/4 (25.0%)	1/4 (25.0%)
財産総額 (= 資産総額 - 債務・葬式費用)				
調整				
調整後 (= 財産総額 + 調整)				
税引後 (= 調整後 - 納付すべき相続税額)				