

〔令和7年分用〕「非上場株式等の特例贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例」(特例措置)の適用要件チェックシート

(はじめにお読みください。)

- このチェックシートは、「非上場株式等についての贈与税の納税猶予及び免除の特例」(租税特別措置法第70条の7の5)の適用を受けている人が、特例贈与者の死亡により、その特例の適用に係る株式等について租税特別措置法第70条の7の7の規定により相続又は遺贈により取得したものとみなされた場合において、「非上場株式等の特例贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例」(租税特別措置法第70条の7の8)の適用を受けるため(※)の適用要件を確認する際に使用してください。
 - 「確認結果」欄の左側のみに○がある場合には、原則としてこの特例の適用を受けることができます。
 - このチェックシートは、申告書の作成に際して特例の適用に係る会社ごとに適用要件等を確認の上、申告書に添付してご提出ください。
 - 相続又は遺贈により取得した非上場株式等(租税特別措置法第70条の7の7の適用により相続又は遺贈により取得したとみなされた株式等を除きます。)について「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例」(租税特別措置法第70条の7の6)の特例の適用を受ける場合には、このチェックシートではなく、「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例」(特例措置)の適用要件チェックシートを使用してください。
- ※ 「非上場株式等についての贈与税の納税猶予及び免除」(租税特別措置法第70条の7)の適用を受けている人が「非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除」(租税特別措置法第70条の7の4)を受ける場合には、「『非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除』(一般措置)の適用要件チェックシート」を使用してください。

特例の適用に係る会社の名称：

被相続人(特例贈与者)氏名：

相続人等(特例適用者)

住 所
氏 名
電 話 ()

関 与 税 理 士	所 在 地			
	氏 名		電 話	

項目	確認内容(適用要件)		確認結果		確認の基となる資料
後継者 (相続人等)	相続開始の時	① その会社の代表権を有していますか。	はい	いいえ	○ 登記事項証明書、定款の写しなど
		② 後継者及び後継者と特別の関係がある者がその会社の総議決権数の50%超の議決権数を保有していますか。(注1)・(注2)	はい	いいえ	○ 株主名簿の写し、定款の写し、戸籍の謄本又は抄本など
		③ 後継者及び後継者と特別の関係がある者(その者以外の租税特別措置法第70条の7の5第1項、第70条の7の6第1項又は第70条の7の8第1項の規定の適用を受ける後継者を除きます。)の中で最も多くの議決権数を保有していますか。(注1)・(注2)	はい	いいえ	○ 株主名簿の写し、定款の写し、戸籍の謄本又は抄本など
会 社	相続開始の時	① 円滑化省令第13条第4項又は第5項において準用する同条第1項の都道府県知事の確認を受けていますか。(注3)	はい	いいえ	○ 確認書の写し
		② 風俗営業会社には該当していませんか。(注4)	はい	いいえ	
		③ 特定特別関係会社が風俗営業会社には該当していませんか。(注5)	はい	いいえ	
		④ 常時使用従業員の数は1名以上ですか。 なお、特例の適用に係る会社の特別関係会社が会社法第2条第2号に規定する外国会社に該当する場合には、常時使用従業員の数は5名以上ですか。(注6)・(注7)	はい	いいえ	○ 従業員数証明書
		⑤ 一定の資産保有型会社又は資産運用型会社に該当していませんか。(注8)・(注9)	はい	いいえ	○ 貸借対照表・損益計算書など ○ 損益計算書など ○ 株主名簿の写し、定款の写し、登記事項証明書など
		⑥ 一定の事業年度の総収入金額は零を超えていますか。(注10)	はい	いいえ	
		⑦ 会社法第108条第1項第8号に規定する種類の株式を発行している場合は、後継者その他の者のみが保有していますか。(注11) 〔租税特別措置法第70条の7の5第1項の特例の適用に係る贈与税の申告書の提出期限の翌日から同日以後5年を経過する日又は租税特別措置法第70条の7の6第1項の特例の適用に係る相続税の申告書の提出期限の翌日から同日以後5年を経過する日のいずれか早い日までの間に贈与者が死亡した場合には、次の⑧の要件についても確認してください。〕	はい	いいえ	
		⑧ その会社と特定特別関係会社は、非上場会社ですか。(注5)	はい	いいえ	○ 確認書の写し

- (注) 1 「特別の関係がある者」とは、租税特別措置法施行令第40条の8の8第2項において準用する同令第40条の8の2第11項に規定する特別の関係がある者をいいます。
- 2 「総議決権数」及び「議決権数」には、会社が有する自己の株式など議決権を有しない株式等の数は含まれません。
なお、株主総会等において議決権を行使できる事項の一部について制限がある株式等の議決権数及び株主総会等において議決権を行使できる事項の一部について制限がある株主等有する株式等の議決権数は、「総議決権数」及び「議決権数」に含まれます。
- 3 「円滑化省令」とは、中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律施行規則をいいます。
- 4 「風俗営業会社」とは、風俗営業等の規制及び業務の適正化等に関する法律第2条第5項に規定する性風俗関連特殊営業に該当する事業を営む会社をいいます。

※ 2面に続きます。

(1 面 の 注 書 の 続 き で す 。)

- (注) 5 「 特 定 特 別 関 係 会 社 」 と は 、 租 税 特 別 措 置 法 施 行 令 第 40 条 の 8 の 8 第 6 項 に お い て 準 用 す る 同 令 第 40 条 の 8 の 2 第 9 項 に 規 定 す る 会 社 を い い ま す 。
- 6 「 特 別 関 係 会 社 」 と は 、 租 税 特 別 措 置 法 施 行 令 第 40 条 の 8 の 8 第 5 項 に お い て 準 用 す る 同 令 第 40 条 の 8 の 2 第 8 項 に 規 定 す る 会 社 を い い ま す 。
- 7 会 社 又 は 会 社 と の 間 に 支 配 関 係 (会 社 が 他 の 法 人 の 発 行 済 株 式 等 (他 の 法 人 が 有 す る 自 己 の 株 式 等 を 除 き ま す 。) の 総 数 等 の 50 % 超 の 数 等 の 株 式 等 を 直 接 又 は 間 接 に 保 有 す る 関 係 と し て 租 税 特 別 措 置 法 施 行 令 第 40 条 の 8 第 9 項 に 定 め る 関 係 を い い ま す 。) が あ る 法 人 が そ の 外 国 会 社 の 株 式 等 を 有 す る 場 合 に 限 り ま す 。
- 8 「 一 定 の 資 産 保 有 型 会 社 又 は 資 産 運 用 型 会 社 」 と は 、 租 税 特 別 措 置 法 施 行 令 第 40 条 の 8 の 8 第 4 項 に お い て 準 用 す る 同 令 第 40 条 の 8 の 2 第 7 項 に 規 定 す る 会 社 を い い ま す 。
- 9 災 害 等 (租 税 特 別 措 置 法 第 70 条 の 7 の 2 第 32 項 に 規 定 す る 災 害 等 を い い ま す 。) が 発 生 し た 日 か ら 同 日 以 後 1 年 を 経 過 す る 日 ま で の 間 に 租 税 特 別 措 置 法 第 70 条 の 7 の 7 の 規 定 に よ り 相 続 又 は 遺 贈 に よ り 取 得 を し た と み な さ れ た 株 式 等 に 係 る 会 社 が 租 税 特 別 措 置 法 第 70 条 の 7 の 8 第 14 項 に お い て 準 用 す る 同 法 第 70 条 の 7 の 2 第 35 項 各 号 に 掲 げ る 場 合 に 該 当 す る と き に は 、 相 続 税 の 申 告 書 に 一 定 の 書 類 を 添 付 等 す る こ と に よ り ⑤ の 要 件 が 除 か れ ま す 。
- 10 「 一 定 の 事 業 年 度 の 総 収 入 金 額 」 と は 、 租 税 特 別 措 置 法 施 行 令 第 40 条 の 8 の 8 第 7 項 に お い て 準 用 す る 同 令 第 40 条 の 8 の 2 第 10 項 第 1 号 に 規 定 す る 総 収 入 金 額 を い い ま す 。
- 11 「 後 継 者 そ の 他 の 者 」 と は 、 そ の 会 社 の 非 上 場 株 式 等 に つ き 特 例 措 置 の 適 用 を 受 け て い る 者 な ど 、 租 税 特 別 措 置 法 施 行 令 第 40 条 の 8 の 6 第 1 項 第 2 号 に 掲 げ る 者 を い い ま す 。

(令和7年分用)「非上場株式等の特例贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例」(特例措置)の提出書類チェックシート

(はじめにお読みください。)

- 1 このチェックシートは、「非上場株式等についての贈与税の納税猶予及び免除の特例」(租税特別措置法第70条の7の5)の適用を受けている人が、特例贈与者の死亡により、その特例の適用に係る株式等について租税特別措置法第70条の7の7の規定により相続又は遺贈により取得したものとみなされた場合において、「非上場株式等の特例贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例」(租税特別措置法第70条の7の8)の適用を受けるため(※)の提出書類を確認する際に使用してください。
- 2 このチェックシートは、申告書の作成に際して特例の適用に係る会社ごとに提出書類を確認の上、申告書に添付してご提出ください。
- 3 相続又は遺贈により取得した非上場株式等(租税特別措置法第70条の7の7の適用により相続又は遺贈により取得したとみなされた株式等を除きます。)について「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例」(租税特別措置法第70条の7の6)の特例の適用を受ける場合には、このチェックシートではなく、「非上場株式等についての相続税の納税猶予及び免除の特例」(特例措置)の提出書類チェックシートを使用してください。
- ※ 「非上場株式等についての贈与税の納税猶予及び免除」(租税特別措置法第70条の7)の適用を受けている人が「非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除」(租税特別措置法第70条の7の4)を受ける場合には、「『非上場株式等の贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除』(一般措置)の提出書類チェックシート」を使用してください。

特例の適用に係る会社の名称： 被相続人(特例贈与者)氏名：

相続人等(特例適用者)

住 所
氏 名
電 話 ()

関 与 税 理 士	所 在 地			
	氏 名		電 話	

(注)担保提供書及び担保提供関係書類が別途必要となります。

	提出書類	チェック欄
1	会社の株主名簿の写しなど、相続開始の時点における会社の全ての株主又は社員の氏名等及び住所等並びにこれらの者が有する株式等に係る議決権の数が確認できる書類等(その会社が証明したものに限りします。)	☐
2	相続開始の時点における会社の定款の写し(会社法その他の法律の規定により定款の変更をしたものとみなされる事項がある場合には、当該事項を記載した書面を含みます。)	☐
3	円滑化省令第13条第4項又は第5項において準用する同条第2項の申請書の写し及び同条第12項の都道府県知事の確認書の写し	☐
4	被相続人の相続開始の日の翌日以後最初に到来する経営相続報告基準日の翌日から5か月(被相続人が次の(1)、(2)に掲げる日のいずれか早い日の翌日以後に死亡した場合には3か月)を経過する日が相続税の申告期限までに到来する場合には、会社の経営に関する事項を記載した書類 (1) 後継者の最初の租税特別措置法第70条の7の5第1項の規定の適用に係る贈与税の申告書の提出期限の翌日以後5年を経過する日 (2) 後継者の最初の租税特別措置法第70条の7の6第1項の規定の適用に係る相続税の申告書の提出期限の翌日以後5年を経過する日	☐

※ 「非上場株式等の特例贈与者が死亡した場合の相続税の納税猶予及び免除の特例」(特例措置)の適用要件チェックシート(2面)における(注)9に該当する場合の提出書類については、税務署にお尋ねください。