

自分に使える相続税の特例や控除がわかるチェックシート

以下の質問に○×で回答していただければ、特例や控除が使える可能性のある項目がわかります。

番号	項目	大分類	小分類	質問	回答
1	配偶者がいれば税額軽減の特例を活用する			Q. 亡くなった人には配偶者がいる（死亡時点で婚姻関係あり）？	
2	小規模宅地の特例を使って土地の評価を下げる				
	1	亡くなった人が住んでいた家がある		Q. その家は親族が相続する？	
	2	貸していた賃貸物件がある		Q. 相続する人が事業を引き継いで継続し、申告期限まで物件を売らない？	
	3	事業を行っていた建物がある			
	3-1	そこで個人事業主として事業をしていた（不動産賃貸業等以外）		Q. 相続する人が事業を引き継いで継続し、申告期限まで物件を売らない？	
	3-2	そこで法人として事業をしていた（不動産賃貸業等以外）			
				Q. 相続する人がその法人の役員になり、申告期限まで物件を売らない？	
3	土地の状況や形状に応じて積極的に評価を下げる			Q. 有効活用しにくい土地がある？（土地の形が四角ではない、前面道路が狭い等）	
4	鑑定評価で土地を評価する			Q. 相続税評価が近隣の売買相場と比較して高い？	
5	売却価格で不動産を評価する			Q. 相続税評価より売却価格が安い？	
6	生命保険に加入していたかどうか確認する			Q. 亡くなった後、死亡保険金が支払われた？	
7	死亡退職金が支払われたかどうか確認する			Q. 亡くなった後、勤め先から死亡退職金が支払われた？	
8	貸している不動産の評価を下げて計算する			Q. 更地を貸している？	
				Q. 家を貸している？	
				Q. 土地だけ貸している？（そこには他人名義の家が立っている）	
9	相続人の中に未成年者がいれば未成年者控除を使う			Q. 相続人に未成年者がいる？	
10	相続人の中に障害者がいれば障害者控除を使う			Q. 相続人に障害者がいる？	
11	土地を分筆して評価を下げる			Q. 土地を二つ以上に分けて、それぞれ別の人が相続しても良い？	
12	過去10年以内に相続税を払ったことがあれば相次相続控除を使う			Q. 亡くなった人が過去10年以内に相続税を支払っていた？	
13	相続財産を寄附する			Q. 相続する財産を一部でも寄附して良い？	
14	配偶者居住権を使って次の相続に備える			Q. 配偶者が居住権を、その他の相続人が所有権を相続しても良い？	