

田中一郎 様

見本

財産診断書

田中一郎様1次相続/シミュレーション I

基準日：平成27年11月17日

作成日：平成25年11月01日

Property Report

税理士法人富下会計事務所

総括

田中一郎様1次相続/シミュレーションI
基準日：平成27年11月17日
作成日：平成25年11月01日

固定性資産
4841万円



土地
3488万円



建物
1253万円



自社株式
0万円



その他
100万円

+

流動性資産
5550万円



有価証券
1800万円



預貯金
1500万円



生命保険金
2250万円

退職手当金
0万円

その他
0万円

||

資産総額 1億0391万円

資産総額 1億0391万円

債務 500万円
葬式費用 0万円

財産総額 9891万円

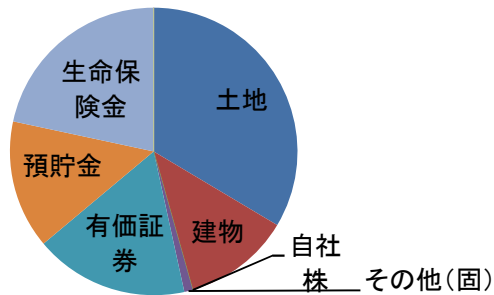
相続税の納付税額 126万円
(相続税額 220万円)

※「相続税概算シミュレーション」で計算した概算の税額です。
※「相続税の納付税額」「相続税額」は分割の仕方に変化します。

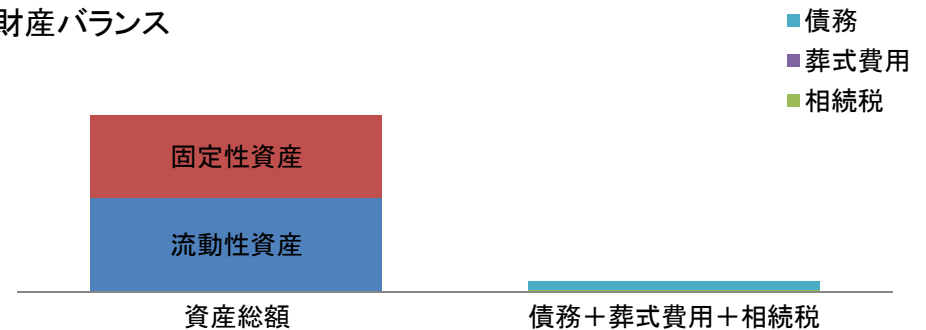
税引後の財産 9765万円

資産総額の構成

退職手当金 その他(流)



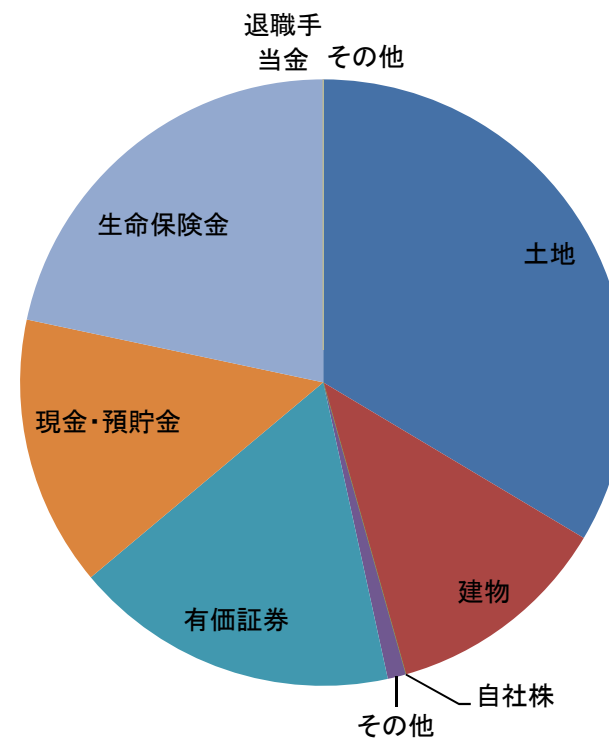
財産バランス



資産構成

田中一郎様1次相続/シミュレーション I
基準日：平成27年11月17日
作成日：平成25年11月01日

種別	金額	割合
土地	3488万円	34%
建物	1253万円	12%
自社株	0万円	0%
その他	100万円	1%
固定性資産	4841万円	47%
有価証券	1800万円	17%
現金・預貯金	1500万円	14%
生命保険金	2250万円	22%
退職手当金	0万円	0%
その他	0万円	0%
流動性資産	5550万円	53%
資産総額	1億0391万円	100%



相続税の概算

田中一郎様1次相続／シミュレーションⅠ

基準日：平成27年11月17日

作成日：平成25年11月01日

固定性資産	4841万円
流動性資産	5550万円
債務・葬式費用	-500万円
財産総額	9891万円

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	-1427万円
②非課税金額	-1500万円
③生前贈与加算額	0万円
④基礎控除額	-4800万円

相続税額	220万円
贈与税額控除・配偶者の税額軽減など	-94万円
相続税の納付税額	126万円

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)

※「相続税概算シミュレーション」で計算した概算の税額です。

※「相続税の納付税額」「相続税額」は分割の仕方に変化します。

総括 (一覽)

田中一郎様1次相続／シミュレーションⅠ
 基準日：平成27年11月17日
 作成日：平成25年11月01日

氏名	計	田中育代様	田中義男様	田中博史様						
続柄	-	配偶者	子	子						
法定相続分	-	1/2	1/4	1/4						
+ 固定性資産	4841万円	2717万円	1687万円	437万円						
└土地	3488万円	1655万円	1687万円	146万円						
└建物	1253万円	962万円	0万円	291万円						
└自社株式	0万円	0万円	0万円	0万円						
└その他	100万円	100万円	0万円	0万円						
+ 流動性資産	5550万円	1750万円	1600万円	2200万円						
└有価証券	1800万円	0万円	600万円	1200万円						
└預貯金	1500万円	1500万円	0万円	0万円						
└生命保険金	2250万円	250万円	1000万円	1000万円						
└退職手当金	0万円	0万円	0万円	0万円						
└その他	0万円	0万円	0万円	0万円						
資産総額	1億0391万円	4467万円	3287万円	2637万円						
- 債務	500万円	0万円	0万円	500万円						
- 葬式費用	0万円	0万円	0万円	0万円						
財産総額	9891万円	4467万円	3287万円	2137万円						
- 相続税の納付税額	126万円	0万円	80万円	47万円						
(相続税額)	220万円	94万円	80万円	47万円						
税引後の財産	9765万円	4467万円	3207万円	2090万円						

相続税概算シミュレーション

田中一郎様1次相続シミュレーションⅠ
基準日：平成27年11月17日
作成日：平成25年11月01日

単位：円

種類	明細		相続税評価額	田中育代様	田中義男様	田中博史様
土地	【所在場所】	【利用状況】	【面積】			
	1 北九州八幡東区西本町2番2	自用	275.11㎡	16,550,618	16,550,618	
	└小規模宅地等の減額			-13,240,494	-13,240,494	
	2 北九州市八幡東区松尾町1丁目29番1	貸地	271.56㎡	16,868,004		16,868,004
	└小規模宅地等の減額			-1,032,975		-1,032,975
3 北九州市八幡東区宮の町丁目6番2	貸家建付地	814.12㎡	1,457,362		1,457,362	
	小計（土地評価額）		34,875,984	16,550,618	16,868,004	1,457,362
	小計（小規模宅地等の減額）		-14,273,469	-13,240,494	-1,032,975	0
	差引★		20,602,515	3,310,124	15,835,029	1,457,362
建物	【所在場所】	【利用状況】				
	1 北九州市八幡東区西本町1丁目12番13号	自用		9,622,654	9,622,654	
	2 北九州市八幡東区宮の町3丁目2-1-32	貸家		2,908,548		2,908,548
	小計★		12,531,202	9,622,654	0	2,908,548
有価証券	【金融機関】	【銘柄】	【単価】	【数量】		
	1 野村証券	日経225ノーロード	12,000円	500		6,000,000
	2 野村証券	B R I C S 5	8,000円	1,500		12,000,000
	小計★		18,000,000	0	6,000,000	12,000,000
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 福岡銀行	定期預金	111111	田中一郎	12,000,000	12,000,000
	2 西日本シティ銀行	定期預金	123245	田中一郎	3,000,000	3,000,000
	小計★		15,000,000	15,000,000	0	0
生保-自分-	【保険会社】	【保険種類】	【証券番号】	【受取人】		
	1 第一生命	終身保険	000123	田中義男	10,000,000	
	2 日本生命	終身保険	000124	田中博史	10,000,000	
	3 住友生命	終身保険	000125	田中育代	2,500,000	2,500,000
	小計		22,500,000	2,500,000	10,000,000	10,000,000
	非課税金額		-15,000,000	-1,666,666	-6,666,667	-6,666,667
	差引★		7,500,000	833,334	3,333,333	3,333,333
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 家庭用財産	家具		1,000,000	1,000,000	0
	小計★		1,000,000	1,000,000	0	0
代償分割	★		0			
取得財産の価額（＝★の合計）			74,633,717	29,766,112	25,168,362	19,699,243
債務・葬式	【種類】	【債権者名】				
	1 借入金	福岡銀行		5,000,000		5,000,000
債務・葬式費用の合計			5,000,000	0	0	5,000,000
生前贈与	相続時精算課税制度		0	0	0	0
贈与	暦年課税分		0	0	0	0
生前贈与加算額			0	0	0	0
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）			69,633,000	29,766,000	25,168,000	14,699,000
基礎控除額			-48,000,000	-	-	-
相続税の総額（実効税率：3.17%）			2,204,000	942,143	796,609	465,248
2割加算			0	0	0	0
税額控除	暦年課税分の贈与税額控除		0	0	0	0
	配偶者の税額軽減		942,143	942,143		
	未成年者控除		0			
	障害者控除		0			
	相次相続控除		0			
	外国税額控除		0			
	小計		942,143	942,143	0	0
相続時精算課税分の贈与税額控除			0	0	0	0
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）			1,261,800	0	796,600	465,200

参考

		1/2 (50.0%)	1/4 (25.0%)	1/4 (25.0%)
法定相続分	-			
財産総額（＝資産総額-債務・葬式費用）	98,907,186	44,673,272	32,868,004	21,365,910
	100%	45.2%	33.2%	21.6%
調整				
調整後（＝財産総額+調整）	98,907,186	44,673,272	32,868,004	21,365,910
	100%	45.2%	33.2%	21.6%
税引後（＝調整後-納付すべき相続税額）	97,645,386	44,673,272	32,071,404	20,900,710
	100%	45.8%	32.8%	21.4%

田中一郎 様

財産明細書

田中一郎様1次相続/シミュレーション I

基準日：平成27年11月17日

作成日：平成25年11月01日

Property Report

税理士法人富下会計事務所

土地

田中一郎様1次相続/シミュレーションI
 基準日：平成27年11月17日
 作成日：平成25年11月01日

単位：円

地目	利用状況	所在場所	評価方式	面積	m ² 単価	固定資産税評価額	倍率	所有権割合	調整	価額
宅地	自用	北九州八幡東区西本町町2番2	路線価	275.11m ²	60,160			1 / 1	1.00	16,550,618
宅地	貸地	北九州市八幡東区松尾町1丁目29番1	路線価	271.56m ²	77,644			1 / 1	0.80	16,868,004
宅地	貸家建付地	北九州市八幡東区宮の町丁目6番2	路線価	814.12m ²	81,751			6988 / 280834	0.88	1,457,362

計 34,875,984

建物

田中一郎様1次相続/シミュレーション I
 基準日：平成27年11月17日
 作成日：平成25年11月01日

単位：円

細目	利用状況	所在場所	床面積	固定資産税評価額	所有権割合	調整	価額
家屋	自用	北九州市八幡東区西本町1丁目12番13号	190.93m ²	9,622,654	1 / 1	1.00	9,622,654
家屋	貸家	北九州市八幡東区宮の町3丁目2-1-32	78.62m ²	4,155,068	1 / 1	0.70	2,908,548

計 12,531,202

生命保険 (自分)

田中一郎様1次相続/シミュレーション I
基準日：平成27年11月17日
作成日：平成25年11月01日

単位：円

保険会社	証券番号	保険種類	保険料負担者	被保険者	受取人	生命保険金
第一生命	000123	終身保険	田中一郎	田中一郎	田中義男	10,000,000
日本生命	000124	終身保険	田中一郎	田中一郎	田中博史	10,000,000
住友生命	000125	終身保険	田中一郎	田中一郎	田中育代	2,500,000

計 22,500,000

