

第一種特例相続認定申請書(様式第8の3)の提出書類一覧表・チェックリスト

無色・・・必ず添付する書類 青色・・・該当する場合に限り添付する書類(a～h参照)
 黄色・・・A群又はB群のいずれかを必ず添付する書類
 緑色・・・A群のうち、該当する場合に限り、X群かY群のいずれかを必ず添付する書類
 根拠条文欄・・・施行規則第7条第7項の号番号を表しています。 <例>「1」→施行規則第7条第7項第1号

| 提出書類 | | 根拠 条文 | チェック |
|---|--|--|------|
| 認定申請書(様式第8の3)及び認定申請書の写し | | 杜書さ | |
| 相続認定申請基準日の定款の写し【認定申請日付で原本証明】 | | 1 | |
| 被相続人が代表者であった時の株主名簿(持分会社は定款)の写し【認定申請日付で原本証明】 | | 2 | |
| 相続開始の直前の株主名簿(持分会社は定款)の写し【認定申請日付で原本証明】 | | 2 | |
| 相続開始の時の株主名簿(持分会社は定款)の写し【認定申請日付で原本証明】 | | 2 | |
| 相続認定申請基準日の株主名簿の写し【認定申請日付で原本証明】 | | 2 | |
| 申請会社の履歴事項全部証明書【認定申請基準日以降に取得したもの。コピー不可】 ※先代経営者が代表者であった旨が確認できない場合は、先代経営者が代表者であった旨の記載がある閉鎖事項証明書も併せて添付 | | 3 | |
| 遺言書の写し、遺産分割協議書の写しその他の当該株式の取得の事実を証する書類 | | 4 | |
| 相続税の見込額を記載した書類(相続税の申告書第1表、第8の2の2表及びその附表、第11表等) | | 4 | |
| 相続開始の日の従業員数証明書(表紙)【認定申請日付で証明】 | | 5 | |
| 健康保険・厚生年金保険標準報酬月額決定通知書の写し | | 11 | |
| a 健康保険・厚生年金保険資格取得通知及び資格喪失通知の写し | | 11 | |
| b 健康保険・厚生年金保険加入対象外の従業員の雇用契約書(契約期間が2ヶ月を超えるもの)及び給与明細書(相続開始の月を含む3ヶ月分)の写し | | 11 | |
| c 使用人兼務役員であることを証する書類(雇用保険被保険者資格取得等確認通知書(事業主通知用)等) | | 11 | |
| A 群 | 相続認定申請基準事業年度の決算関係書類(※のみ相続開始日の3年前の日を含む事業年度以後の各事業年度分) (貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、減価償却明細表(固定資産台帳)、勘定科目内訳書、※法人税申告書別表4) | 6 | |
| | 相続認定申請基準事業年度の事業報告書(法人事業概況説明書で代用可) | 6 | |
| | d 相続認定申請基準事業年度末日における特別子会社の株主名簿(持分会社は定款)の写し | 11 | |
| | d 相続認定申請基準事業年度末日以降の履歴記載のある特別子会社の登記事項証明書 | 11 | |
| | e 申請会社所有の不動産を自ら使用していることを証する書類 | 11 | |
| | f 申請会社所有の不動産の一部を自ら使用していることから、当該不動産の帳簿価格を合理的な方法で按分を行ったことを証する書類 | 11 | |
| | g 申請会社所有の資産の売却価格を証する書類 | 11 | |
| | X 群 | 相続認定申請基準事業年度末日の翌日からみて直前の特別子会社の事業年度の特定資産明細表(認定申請書(別紙1))及び決算関係書類(貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、減価償却明細表(固定資産台帳)、勘定科目内訳書、法人税申告書別表4) | 11 |
| | | 相続認定申請基準事業年度末日の翌日からみて直前の特別子会社の事業年度の事業報告書(法人事業概況説明書で代用可) | 11 |
| | | d 相続認定申請基準事業年度末日の翌日からみて直前の特別子会社の事業年度末日における特別子会社の特別子会社の株主名簿(持分会社は定款)の写し | 11 |
| | | d 相続認定申請基準事業年度末日の翌日からみて直前の特別子会社の事業年度末日以降の履歴記載のある特別子会社の特別子会社の登記事項証明書 | 11 |
| | | e 特別子会社所有の不動産を自ら使用していることを証する書類 | 11 |
| | | f 特別子会社所有の不動産の一部を自ら使用していることから、当該不動産の帳簿価格を合理的な方法で按分を行ったことを証する書類 | 11 |
| | | g 特別子会社所有の資産の売却価格を証する書類 | 11 |
| | | | |
| | Y 群 | 相続認定申請基準事業年度末日の翌日からみて直前の特別子会社の事業年度の特定資産明細表(認定申請書(別紙1))((1)から(30)までの記載を省略可) | 11 |
| | | 相続開始の日の特別子会社に関する従業員数証明書(表紙)※申請会社が認定申請日付で証明 | 11 |
| | | 特別子会社に関する健康保険・厚生年金保険標準報酬月額決定通知書の写し | 11 |
| | | a 特別子会社に関する健康保険・厚生年金保険資格取得通知及び資格喪失通知の写し | 11 |
| | | b 特別子会社に関する健康保険・厚生年金保険加入対象外の従業員の雇用契約書(契約期間が2ヶ月を超えるもの)及び給与明細書(相続開始の月を含む3ヶ月分)の写し | 11 |
| | | c 特別子会社に関する使用人兼務役員であることを証する書類(雇用保険被保険者資格取得等確認通知書(事業主通知用)等) | 11 |

| | | | |
|---|--|-------|--|
| | 相続開始の日前3年以内に終了した各特別子会社の事業年度及び相続認定申請基準事業年度の決算関係書類(貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、減価償却明細表(固定資産台帳)、勘定科目内訳書) | 11 | |
| | 相続開始の日前3年以内に終了した各特別子会社の事業年度及び相続認定申請基準事業年度の事業報告書(法人事業概況説明書で代用可) | 11 | |
| | 特別子会社の従業員が勤務する物件を所有又は賃借していることを証する書類 | 11 | |
| | 相続開始の日まで引き続き3年以上にわたって特別子会社が業務を行っていることを証する書類 | 11 | |
| B群 | 相続開始の日前3年以内に終了した各事業年度及び贈与認定申請基準事業年度の決算関係書類(貸借対照表、損益計算書、株主資本等変動計算書、個別注記表、減価償却明細表(固定資産台帳)、勘定科目内訳書) | 6 | |
| | 相続開始の日前3年以内に終了した各事業年度及び相続認定申請基準事業年度の事業報告書(法人事業概況説明書で代用可) | 6 | |
| | 相続開始の日に従業員が勤務する物件を所有又は賃借していることを証する書類 (建物の登記事項証明書(原本)又は賃貸借契約書(写)) | 11 | |
| | 相続開始の日まで引き続き3年以上にわたって業務を行っていることを証する書類 (商品販売・資産貸付(代表者と同族関係者に対するものは除く)・役務提供の契約書、発注書、請書等) ※相続開始の日の3年前から相続開始日まで、1年ごとに1点(3年で3点)提出 | 11 | |
| 上場会社等又は風俗営業会社のいずれにも該当しない旨の誓約書 | | 7 | |
| 特別子会社・特定特別子会社に関する誓約書 | | 8 | |
| 被相続人の除籍謄本【相続開始の日以後に取得したもの。コピー不可】 | | 9 | |
| 経営承継相続人の戸籍謄本【相続開始の日以後に取得したもの。コピー不可】 | | 9 | |
| 経営承継相続人の親族の戸籍謄本及び親族関係を証する戸籍謄本等 | | 9 | |
| 特例承継計画確認書(写)(計画確認申請未提出の場合は特例承継計画確認申請書) | | 10 | |
| h ①被相続人が代表者であった時②相続の直前③相続開始の日④相続認定申請基準日の同族関係者に該当する法人の株主名簿(持分会社は定款)の写し ※申請会社が認定申請日付で原本証明 | | 2 | |
| h 相続開始の前後の記載のある同族関係者に該当する法人の登記事項証明書 | | 11 | |
| h 同族関係者に該当する法人の議決権を有する経営承継相続人の親族の戸籍謄本等 | | 9, 11 | |
| その他認定の参考となる書類() | | 11 | |
| 認定書交付用の返信用封筒(レターパック等追跡記録ができるものに限る。返信宛先明記。) | | - | |

※登記事項証明書、戸籍謄本等は原本をご提出ください。

※A群又はB群のいずれかの書類を添付してください。

A群：相続認定申請基準事業年度の特定資産明細表の判定において資産保有型会社・資産運用型会社のいずれにも該当しないことを証する場合

B群：次に掲げる①又は②のいずれかに該当する場合

- ① 相続認定申請基準事業年度の特定資産明細表の判定において資産保有型会社・資産運用型会社のいずれか又は両方に該当するが、事業実態要件(施行規則第6条第2項)に適合することを証する場合
- ② 資産保有型会社・資産運用型会社に該当するか否かにかかわらず、事業実態要件に適合するため、相続認定申請基準事業年度の特定資産明細表の欄(1)から(30)までの記載を省略する場合

※A群のうち、該当する場合に限り、**X群**か**Y群**のいずれかを必ず添付してください。

X群：**A群**の書類を添付すべき時に**d**に該当した場合であって、当該特別子会社が特定資産明細表の判定において資産保有型会社・資産運用型会社のいずれにも該当しないことを証する場合

Y群：次に掲げる①又は②のいずれかに該当する場合

- ① **A群**の書類を添付すべき時に**d**に該当した場合であって、当該特別子会社が特定資産明細表の判定において資産保有型会社・資産運用型会社のいずれか又は両方に該当するが、事業実態要件(施行規則第6条第2項)に適合することを証する場合
- ② **A群**の書類を添付すべき時に**d**に該当した場合であって、当該特別子会社が資産保有型会社・資産運用型会社に該当するか否かにかかわらず、事業実態要件に適合することを証する場合

※該当する場合に限り添付してください。

a：期間中に当該通知書の交付を受けた場合 **b**：相続の開始の時ににおいて該当する者がいる場合

c：相続の開始の時ににおいて従業員の中に使用人兼務役員がいる場合

d：特定資産明細表の「有価証券」の項目で「特別子会社の株式又は持分(*4を除く)」欄に記入をした場合

e：特定資産明細表の「不動産」の項目で「現に自ら使用しているもの」欄に記入をした場合

f：特定資産明細表の「不動産」の項目で、1つの物件を「現に自ら使用しているもの」欄と「現に自ら使用していないもの」欄に按分して記入をした場合

g：期中に資産の売却があった場合

h：申請会社の議決権を有する同族関係者に法人が含まれる場合