

事業経営者に係る相続税の実態調査

（平成 1 1 年 1 2 月）

事業経営者に係る相続税の実態調査について

この調査は、中小企業の事業経営者について、相続税の課税及び納付の実態を把握するため、次により実施したものである。

1 調査対象事案

平成8年分の相続税課税事案のうち、被相続人の職業が次に該当するもの

- (1) 会社経営者（上場会社等の経営者を除く。）
- (2) 個人事業者（所得税の営業所得の対象事業の経営者）

2 調査方法

全国の課税件数48,236件から会社経営者754件、個人事業者166件を抽出した。

（注）課税価格、総遺産価額に含まれる土地の価額については、小規模宅地等の課税の特例を適用した後の数値である。

1 課税価格、納付税額等の状況

区 分		会 社 経 営 者					個 人 事 業 者					全 国（全 職 業）				
		件 数		1 件 当 た り		税 負 担 割 合 ②／①	件 数		1 件 当 た り		税 負 担 割 合 ④／③	件 数		1 件 当 た り		税 負 担 割 合 ⑥／⑤
		構成比		①課税価格	②納付税額		構成比		③課税価格	④納付税額		構成比		⑤課税価格	⑥納付税額	
課 税 価 格 階 級	1億円以下	件	%	千円	千円	%	件	%	千円	千円	%	件	%	千円	千円	%
		77	10.2	87,602	1,139	1.3	19	11.4	86,543	717	0.8	7,286	15.1	84,694	1,175	1.4
	2億円以下	285	37.8	145,517	5,525	3.8	93	56.0	143,315	4,754	3.3	20,928	43.4	141,864	5,242	3.7
	3億円以下	155	20.6	242,392	19,652	8.1	28	16.9	238,584	17,512	7.3	8,118	16.8	242,800	18,968	7.8
	5億円以下	121	16.0	383,937	51,273	13.4	14	8.5	379,892	46,511	12.2	6,095	12.6	381,739	46,777	12.3
	10億円以下	63	8.4	683,040	131,223	19.2	10	6.0	694,853	149,185	21.5	3,944	8.2	682,451	120,147	17.6
合 計	10億円超	53	7.0	1,919,260	586,090	30.5	2	1.2	1,899,753	484,010	25.5	1,865	3.9	1,869,608	490,934	26.3
		754	100.0	367,370	66,634	18.1	166	100.0	227,226	24,440	10.8	48,236	100.0	291,529	40,153	13.8

(注) 「全国」欄の計数は、国税庁統計年報書による。

2 相続財産の構成状況

区 分		会 社 経 営 者	個 人 事 業 者	全 国 (全職業)
被 相 続 人		754 件	166 件	48,236 件
財 産 構 成 状 況	① 土 地	46.9 %	50.4 %	68.3 %
	② 家 屋	4.3	6.6	4.1
	③ 事業用財産	0.2	3.6	0.5
	④ 同族会社の株式	15.1	—	2.9
	⑤ その他の有価証券	6.3	9.4	5.9
	⑥ 現金・預金等	14.6	16.8	11.7
	⑦ 生命保険金	1.9	8.0	2.3
	⑧ 退職金	4.0	0.3	1.2
	⑨ その他の財産	6.7	4.9	3.1
	⑩ 合 計	100.0	100.0	100.0
一 件 当 た り の 価 額	⑪ 総 遺 産 価 額	409,370 千円	262,276 千円	321,142 千円
	⑫ 同族会社の株式	61,776		
	⑬ 流動性財産 (⑤+⑥+⑦+⑧)	(⑬/⑪26.8%) 109,575	(⑬/⑪34.4%) 90,265	(⑬/⑪21.1%) 67,684
	⑭ 納 付 税 額	66,634	24,440	40,153
	⑮ 流動性財産と納付税 額との比較(⑭/⑬)	60.8 %	27.1 %	59.3 %

(注) 「全国」欄の計数は、国税庁統計年報書による。

3 課税価格階級別の相続財産の構成状況

(1) 会社経営者

区 分		合 計	課 税 価 格 階 級					
			1億円以下	2億円以下	3億円以下	5億円以下	10億円以下	10億円超
被 相 続 人		件	件	件	件	件	件	件
		754	77	285	155	121	63	53
財 産 構 成 状 況	① 土 地	%	%	%	%	%	%	%
		46.9	36.3	34.9	42.8	46.3	50.9	53.0
	② 家 屋	4.3	3.2	6.4	6.4	3.7	3.5	3.2
	③ 事 業 用 財 産	0.2	0.4	0.1	0.3	0.2	0.7	0.1
	④ 同族会社の株式	15.1	14.4	15.2	13.6	15.3	11.8	17.0
	⑤ その他の有価証券	6.3	5.2	6.6	6.7	5.6	8.1	5.5
	⑥ 現金・預金等	14.6	22.3	17.3	15.9	14.3	13.9	12.8
	⑦ 生命保険金	1.9	5.4	4.5	2.9	2.2	1.3	0.3
	⑧ 退職金	4.0	3.7	6.2	3.6	5.2	4.3	2.5
	⑨ その他の財産	6.7	9.1	8.8	7.8	7.2	5.5	5.6
	⑩ 合 計	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
一 件 当 た り の 価 額	⑪ 総 遺 産 価 額	千円	千円	千円	千円	千円	千円	千円
		409,370	94,960	170,135	287,577	416,085	732,097	2,109,845
	⑫ 同族会社の株式	61,776	13,692	25,776	39,077	63,496	86,347	358,470
	⑬ 流 動 性 財 産 (⑤+⑥+⑦+⑧)	(⑬/⑪26.8%) 109,575	(36.6%) 34,741	(34.6%) 58,948	(29.2%) 83,838	(27.4%) 113,824	(27.5%) 201,489	(21.2%) 446,854
	⑭ 納 付 税 額	66,634	1,139	5,525	19,652	51,273	131,223	586,090
	⑮ 流動性財産と納付税 額との比較(⑭/⑬)	%	%	%	%	%	%	%
		60.8	3.3	9.4	23.4	45.0	65.1	131.2

(2) 個人事業者

区 分		合 計	課 税 価 格 階 級					
			1億円以下	2億円以下	3億円以下	5億円以下	10億円以下	10億円超
被 相 続 人		件 166	件 19	件 93	件 28	件 14	件 10	件 2
財 産 構 成 状 況	① 土 地	% 50.4	% 39.5	% 46.1	% 48.4	% 56.3	% 65.0	% 44.3
	② 家 屋	6.6	7.8	8.7	9.0	4.7	2.2	3.6
	③ 事 業 用 財 産	3.6	7.3	5.4	3.2	2.3	0.8	2.3
	④ 同族会社の株式	—	—	—	—	—	—	—
	⑤ その他の有価証券	9.4	2.2	6.6	4.1	4.1	11.4	37.6
	⑥ 現金・預金等	16.8	26.4	17.6	23.7	14.3	9.9	11.8
	⑦ 生 命 保 険 金	8.0	13.6	9.3	5.8	14.0	5.1	0.0
	⑧ 退 職 金	0.3	0.4	0.3	0.7	0.1	0.1	0.0
	⑨ そ の 他 の 財 産	4.9	2.8	6.0	5.1	4.2	5.5	0.4
	⑩ 合 計	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
一 件 当 た り の 価 額	⑪ 総 遺 産 価 額	千円 262,276	千円 103,785	千円 183,882	千円 267,090	千円 410,224	千円 710,185	千円 2,070,669
	⑫ 事 業 用 財 産	9,570	7,534	9,853	8,623	9,428	5,966	48,012
	⑬ 流 動 性 財 産 (⑤+⑥+⑦+⑧)	(⑬/⑪34.4%) 90,265	(42.6%) 44,238	(33.9%) 62,297	(34.2%) 91,453	(32.5%) 133,129	(26.4%) 187,647	(49.5%) 1,024,411
	⑭ 納 付 税 額	24,440	717	4,754	17,512	46,511	149,185	484,010
	⑮ 流動性財産と納付税 額との比較(⑭/⑬)	% 27.1	% 1.6	% 7.6	% 19.1	% 34.9	% 79.5	% 47.2

4 会社規模別の会社経営者の相続財産構成状況

区 分		合 計	会 社 規 模				
			大 会 社	中 会 社	小 会 社	小 計	小 会 社
被 相 続 人		内60件 754	件 59	件 20	件 63	件 284	件 367
財 産 構 成 状 況	① 土 地	% 46.9	% 24.8	% 36.9	% 31.1	% 41.8	% 39.8
	② 家 屋	4.3	2.8	5.0	3.9	4.3	5.0
	③ 事 業 用 財 産	0.2	0.6	0.2	0.0	0.2	0.1
	④ 同族会社の株式	15.1	35.4	20.6	20.9	14.9	16.2
	⑤ その他の有価証券	6.3	6.6	5.2	5.7	7.2	6.8
	⑥ 現金・預金等	14.6	13.0	16.0	18.2	17.0	17.1
	⑦ 生 命 保 険 金	1.9	1.7	1.6	1.8	2.5	2.3
	⑧ 退 職 金	4.0	9.4	7.8	7.5	4.1	4.8
	⑨ その他の財産	6.7	5.7	6.7	10.9	8.0	8.5
	⑩ 合 計	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0
一 件 当 た り の 価 額	⑪ 総 遺 産 価 額	千円 409,370	千円 651,247	千円 314,462	千円 355,022	千円 363,326	千円 359,238
	⑫ 同族会社の株式	61,776	230,317	64,897	74,029	54,055	58,074
	⑬ 流 動 性 財 産 (⑤+⑥+⑦+⑧)	(⑬/⑪26.8%) 109,575	(30.8%) 200,492	(30.6%) 96,248	(33.2%) 117,797	(30.7%) 111,402	(31.1%) 111,674
	⑭ 納 付 税 額	66,634	116,980	27,324	46,874	57,543	54,065
	⑮ 流動性財産と納付税 額との比較(⑭/⑬)	% 60.8	% 58.3	% 28.4	% 39.8	% 51.7	% 48.4

(注) 「合計」欄には、会社規模区分不明のもの60件(内書)が含まれている。

5 会社規模別の株式の相続税評価額等の状況

区 分		① 会社数	② 資本金 (1件当たり)	株式の評価状況（1件当たり）				土地(借地権を含む。)を所有する会社の土地の評価状況(1件当たり)						
				③ 株式の 評価総額	④ 純資産 (簿価)	④純資産 ②資本金	③評価総額 ④純資産	⑤ 会社数	⑤ ①	⑥ 総資産 (相評)	⑦ 土 地 (相評)	⑦ ⑥	⑧ 土 地 (簿価)	⑦(相評) ⑧(簿価)
会 社 規 模	大 会 社	件 51	百万円 53	百万円 1,373	百万円 2,075	倍 39.2	倍 0.7	件 /	% /	百万円 /	百万円 /	% /	百万円 /	倍 /
	L=0.90	20	20	271	271	13.6	1.0	19	95.0	1,188	320	26.9	102	3.1
	L=0.75	56	20	230	236	11.8	1.0	49	87.5	1,036	410	39.6	116	3.5
	L=0.60	256	14	131	110	7.9	1.2	185	72.3	962	275	28.6	70	3.9
	小 計	332	16	156	141	8.8	1.1	253	76.2	994	305	30.7	81	3.8
	小 会 社	185	15	74	58	3.9	1.3	116	62.7	304	177	58.2	19	9.3
	合 計	外 186 568	19	239	288	15.2	0.8	(中, 小会社) 369	65.0	777	265	34.1	62	4.3

(注) 「合計」欄の外書は、会社規模、資本金等が不明の会社である。