

## 法人版事業承継税制を適用時及びモニタリング時のチェックリスト

区分	確認事項	担当	所長
法人版事業承継税制を適用した時点で、取消事由に該当する可能性のある論点を実務家が確認・整理したか	先代経営者等、後継者について問題となることがあるか	印	印
	会社状況で問題となることがあるか	印	印
	外部環境（株主構成等）で問題となることがあるか	印	印
贈与税の納税猶予を適用した場合には、相続税の納税猶予への切替確認の有無を検討したか	贈与税の納税猶予適用後、猶予継続を希望しているか否か	印	印
	切替確認のための要件に充足するにあたって、障害となる事象はないか	印	印
	被相続人死亡時における情報共有体制が整っているか	印	印
取消事由・免除事由について、後継者・適用対象会社と確認・事前対応策を検討したか	情報共有すべき事実がどのようなものか（取消事由）を具体的に説明し、クライアントは理解したか	印	印

	問題点について、事前対応すべき点があるか、対応する場合には弊害となることはないか	Ⓔ	Ⓔ
	情報共有について、どのような方法で、いつまでに伝え、実務家はいつまでに回答すべきかクライアントと確認したか	Ⓔ	Ⓔ
後継者・適用対象会社に対して、確認書を作成したか	実務家だけでは、すべての要件確認について対応できない点をクライアントは認識しているか	Ⓔ	Ⓔ
	既定の方法により情報共有されなかった場合に生じた損害は、後継者の責任にあることをクライアントは承諾したか	Ⓔ	Ⓔ
年次報告書、継続届出書の資料収集方法、提出期限についてスケジュールしたか	提出すべき書面、提出時期、提出方法の流れを理解しているか	Ⓔ	Ⓔ
	資料作成のための、資料準備案内の時期、必要となる資料を理解しているか	Ⓔ	Ⓔ