

税額計算～自分の財産だけでは税額が決まらないワケ～

今回は、課税財産全体から各人ごとの税額を求める過程に焦点を当てていきます。

1. 基礎控除額

基礎控除額とは、課税価格がこの額以下なら相続税はかかりませんよという課税の最低限度額です。課税価格が基礎控除額以下ならば相続税を納める必要がなく、申告書の提出義務もありません。課税価格が基礎控除額を超えてしまった場合は、その超えた部分に対して相続税が課税されます。

$$\text{基礎控除額} = 5,000\text{万円} + 1,000\text{万円} \times \text{法定相続人の数}$$

法定相続人とは、相続の放棄があった場合にもその放棄がなかったものとした場合の相続人でしたね。

磯野家の課税価格は2億5,000万円でした（NO.23）。基礎控除額は1億円（5,000万円 + 1,000万円 × 5人）ですから、その超える1億5,000万円に対し相続税が課税されることになります。

| | 合計 | ブネ | カツオ | ワガメ | ダラオ | マズオ | ノリスケ |
|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|-----------|------------|
| 前回までの課税価格 | 250,000,000 | 147,000,000 | 41,500,000 | 32,500,000 | 10,000,000 | 9,000,000 | 10,000,000 |
| 基礎控除額 | 100,000,000 | | | | | | |
| 課税価格（基礎控除後） | 150,000,000 | | | | | | |

2. 相続税の総額

それでは、いよいよ相続税額の計算に入ります。上記1で算出した1億5,000万円に直接税率を掛けるのではなく、各法定相続人が法定相続分で取得したとみなして、下記速算表（× - ）を用いて計算します。ここでは実際の取得金額は関係なく、ややこしいところです！法定相続人の計算のため、放棄したマズオは対象となり、法定相続人ではないのノリスケは除外します。課税財産の総額を法定相続分で按分することにより、放棄等個別の事情で全体の税額が左右されないような仕組みになっています。

| | 合計 | ブネ | カツオ | ワガメ | ダラオ | マズオ | ノリスケ |
|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------|
| 課税価格（基礎控除後） | 150,000,000 | | | | | | |
| 法定相続分 | 1 | 1/2 | 1/8 | 1/8 | 1/8 | 1/8 | |
| 上記に応ずる取得金額 | | 75,000,000 | 18,750,000 | 18,750,000 | 18,750,000 | 18,750,000 | |
| 速算表による算出税額 | 24,750,000 | 15,500,000 | 2,312,500 | 2,312,500 | 2,312,500 | 2,312,500 | |

相続税速算表

| 法定相続分に応ずる取得金額 | 1,000万円以下 | 3,000万円以下 | 5,000万円以下 | 1億円以下 | 3億円以下 | 3億円超 |
|---------------|-----------|-----------|-----------|-------|---------|---------|
| 税率 | 10% | 15% | 20% | 30% | 40% | 50% |
| 控除額 | | 50万円 | 200万円 | 700万円 | 1,700万円 | 4,700万円 |

例) カツオの計算 1,875万円 × 15% - 50万円 = 2,312,500円

3. 各人の算出税額

最後に、上記2で算出した相続税の総額を各人に振り分ける作業を行います。ここで初めて各人の取得金額が登場し、それぞれが取得した金額に応じて、つまり全体の中の取得割合に応じて相続税の総額を按分します。

| | 合計 | ブネ | カツオ | ワガメ | ダラオ | マズオ | ノリスケ |
|-------------|-------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 相続税額の総額 | 24,750,000 | | | | | | |
| 取得した財産の按分割合 | 250,000,000 | 147,000,000 | 41,500,000 | 32,500,000 | 10,000,000 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| | 1.000 | 0.588 | 0.166 | 0.130 | 0.040 | 0.036 | 0.040 |
| 算出税額（按分後） | 24,750,000 | 14,553,000 | 4,108,500 | 3,217,500 | 990,000 | 891,000 | 990,000 |

ワ『マズオ義兄さんが養子になったから基礎控除額が増えたのね。たまには役に立つのね』

マ『よよしてくれよ、ワガメちゃんまで・・・』