

認定要件（第二種特例相続）

（施行規則第6条第1項第14号）

要件		確認の基となる資料
1. 対象会社要件		
<input type="checkbox"/>	中小企業者であること	履歴事項全部証明書・従業員数証明書
<input type="checkbox"/>	上場会社・風俗営業会社に該当しないこと	誓約書
<input type="checkbox"/>	資産保有型会社または資産運用型会社に該当しないこと	決算書類・ 事業実態要件の確認書類
<input type="checkbox"/>	総収入金額が零を超えていること	損益計算書
<input type="checkbox"/>	常時使用する従業員数が1人以上（その会社の特別子会社が外国会社に該当する場合は5人以上）であること	従業員数証明書・誓約書
<input type="checkbox"/>	特定特別子会社が、大会社、上場会社、風俗営業会社に該当しないこと	誓約書
<input type="checkbox"/>	特例措置の適用を受ける後継者以外の者が拒否権付株式を保有していないこと	株主名簿・定款・履歴事項全部証明書
2. （相続人）後継者要件		
<input type="checkbox"/>	相続時において、第二種特例経営承継相続人とその者の親族などで総議決権数の過半数を保有していること	株主名簿・定款・戸籍謄本
<input type="checkbox"/>	（後継者1人の場合）同族関係者の中で最も多くの議決権数を有していること	株主名簿・定款・戸籍謄本
<input type="checkbox"/>	（後継者複数の場合）各後継者が10%以上の議決権を有し、かつ、各後継者が同族関係者のうちいずれの者が有する議決権数をも下回らないこと	株主名簿・定款・戸籍謄本
<input type="checkbox"/>	相続開始の直前に役員であり、（先代経営者が60歳未満で死亡した場合を除く）、相続開始から5か月後に代表者であること	履歴事項全部証明書
<input type="checkbox"/>	相続または遺贈により取得した株式等を継続して保有していること	株式等納税猶予税額の計算書
<input type="checkbox"/>	その会社の株式等について、一般措置の適用を受けていないこと	株式等納税猶予税額の計算書
<input type="checkbox"/>	特例承継計画に記載された後継者であること	確認書の写し
<input type="checkbox"/>	相続又は遺贈により取得していること	遺産分割協議書または遺言書等
<input type="checkbox"/>	相続税を納付することが見込まれること	株式等納税猶予税額の計算書
3. （被相続人）先代経営者の要件		
<input type="checkbox"/>	先代経営者からの贈与又は相続以後に、相続が発生した者であること（先代経営者からの贈与又は相続に係る認定の有効期間内に、当該相続に係る相続税の申告期限が到来する場合に限る）	株主名簿・定款・戸籍謄本
<input type="checkbox"/>	会社の代表者であったこと	履歴事項全部証明書（閉鎖謄本）
<input type="checkbox"/>	既に事業承継税制の適用に係る贈与をしていないこと	株式等納税猶予税額の計算書