★★　★★　様・御中

事業承継税制簡易判定レポート

sample

〇〇税理士事務所

令和〇〇年〇月〇日

事業承継スケジュール案

承継スケジュール

内容	○○年												○○年		
	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月	1月	2月	3月
認定申請	適用確認			計画提出						認定申請			認定完了		
株式移動等						贈与				株価算定				申告	

sample

要件判定資料:先代経営者・後継者要件

株式移動履歴と承継目標

株主名		承継後(予定)		現在		令和4年3月	令和3年3月	令和2年3月	平成31年3月	平成30年3月
		上段:議決権数 下段:役職	議決権割合	上段:議決権数 下段:役職	議決権割合	上段:議決権数 下段:役職	上段:議決権数 下段:役職	上段:議決権数 下段:役職	上段:議決権数 下段:役職	上段:議決権数 下段:役職
○○○○	先代経営者	0 取締役	0.0%	4,000 代表取締役	40.0%	8,000 代表取締役	8,000 代表取締役	10,000 代表取締役	10,000 代表取締役	8,000 代表取締役
○○○○	後継者	8,000 代表取締役	80.0%	4,000 取締役	40.0%	1,000 取締役	1,000 取締役	取締役		1,000 取締役
○○○○		2,000 取締役	20.0%	2,000 取締役	20.0%	1,000 取締役	1,000 取締役			1,000 取締役
合計		10,000	100.0%	10,000	100.0%	10,000	10,000	10,000	10,000	10,000

sample

事業承継税制の入口要件

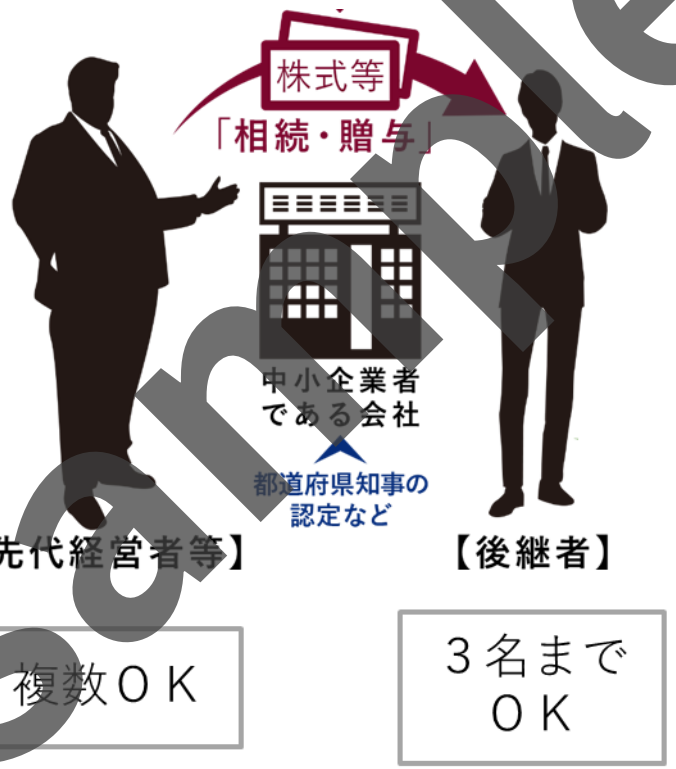
先代経営者・後継者要件

被相続人・贈与者要件

【先代経営者（第一種）】
1. 代表者経験あり
2. 同族内で過半かつ筆頭株主
3. 初めて制度適用を受ける

【先代経営者以外（第二種）】
1. 先代経営者の後に行う
2. 初めて制度適用を受ける

（贈与の場合の共通要件）
1. 贈与前に代表者退任
2. 一括して贈与する



相続人・受贈者要件

【後継者】
1. 特例後継者
2. 代表者就任（就任中含む）
3. 同族内で過半かつ筆頭株主
4. 成年以上
5. 役員実績あり
6. 黄金株は後継者が保有
7. 申告期限まで株式継続保有

sample