

と き：2014年（平成26年）4月7日
と ころ：弁護士会館2階「クレオA」

租税訴訟学会 第43回研究会

「相続人等名義財産の相続財産該当性の検証」

発表者 税理士 守田啓一氏

コメンテーター 税理士 岩下忠吾氏

主催：租 税 訴 訟 学 会

共催：東 京 弁 護 士 会

第二東京弁護士会税法研究会

日本税務会計学会（東京税理士会）

相続財産の範囲 一名義預金等に係る課税関係を検証する一

目 次

はじめに

第1章	税務調査における預貯金の調査	1
I	預貯金の現物確認	1
II	変形財産の把握（大口預金）	1
III	普通預金等流動性預貯金に対する調査	2
IV	相続人名義の預貯金の存在確認	2
第2章	贈与とは	3
I	生前贈与の判定	3
II	相続税法第9条（贈与又は遺贈により取得したものとみなす場合）	3
III	未成年者への贈与	8
IV	形式的な贈与行為の否認	8
V	贈与事実の立証方法	8
VI	名義預金	9
第3章	名義借りの財産	10
I	名義株	10
II	名義預金	10
III	実務上の判断	11
IV	課税庁としての証拠書類	11
V	聴取書作成のポイント	14
VI	名義預金を巡る判決の分析	16
VII	上記地裁・高裁判決の課税庁側の分析と調査に役立つ基礎知識	20
第4章	相続人名義の株式の帰属 負け 判決	23
第5章	死因贈与された株式 勝ち 裁決	31
第6章	名義預金 判決（生前贈与は認められたが、相続開始前3年以内とされた事例）	38
第7章	法人の簿外財産 負け 判決	43
第8章	相続税の課税財産の認定 勝ち 裁決	46
第9章	直前引出し 負け 裁決	49
第10章	不当利得返還請求権 勝ち 裁決	56
第11章	ワリコー 負け 判決	60
第12章	土地の持ち分の贈与（贈与証書あり） 負け 裁決	64
第13章	贈与税申告あり（同族会社の株式）負け 裁決	70
第14章	贈与事実（乙名義の定期預金の帰属）勝ち 裁決	77
第15章	配偶者の税額軽減	82
第16章	公正証書等による贈与が否定された事例	89