

改正相続法施行後の  
生前贈与&事業承継のアドバイスに役立つ!!

# Q&A 115 新時代の 生前贈与と税務

令和  
元年

改訂版

税理士  
坪多晶子 [著]



本書の特色

Q&A 115 新時代の  
生前贈与と税務

令和  
元年

改訂版

税理士  
坪多晶子 [著]



きょうせい

◆ 個人事業者も法人経営者も必読の  
事業承継税制の適用要件、事業承継対策をこの一冊で!

法人の特例事業承継税制



平成30年から令和9年  
(計画は令和5年3月末まで)

個人版事業承継税制



平成31年から令和10年  
(計画は令和6年3月末まで)

※選択制の小規模宅地特例の活用法も収録

◆ 改正相続法(令和元年7月~2年7月)の施行&  
令和元年度税制改正に対応した相続実務もこの一冊で!

B5判・定価(本体3,200円+税) 送料350円 [電子版] 本体3,200円+税

※送料は2019年7月時点の料金です。※電子版はぎょうせいオンラインショップ(<https://shop.gyosei.jp>)からご注文ください。

## はしがきより

本書では、「贈与した人も贈与される人も喜ぶ賢い贈与」に成功するにはどうすればよいかについて、わかりやすい問答形式で詳細に解説しています。本書により、賢く生前贈与するためのポイントを確実に理解したうえで、「将来を見据えた対策」をしっかりと検討し、心のこもった贈与を、効果の高い方法で、本当に必要な時に実践してみようではありませんか。皆様に贈与の達人になっていただき、皆様はもちろんのこと皆様を取り巻く方々全員が幸せな人生を送られるうえで、少しでもお役に立てれば幸いに存じます。

## 目次

### 第1章 令和元年度税制改正のポイント(全5問) ◀**注目!**

創設された個人の事業用資産についての納税猶予制度/特定事業用宅地等についての特例適用要件の厳格化/贈与税の非課税措置(教育・結婚子育て資金)の見直し/配偶者居住権の相続税評価額/民法成年年齢の引下げに伴う税制の見直し

### 第2章 令和元年度税制と相続法の改正のポイント(全6問) ◀**注目!**

配偶者居住権及び配偶者短期居住権の創設/配偶者間の居住用不動産贈与等は持戻し免除の対象/遺産分割前の預貯金払戻し制度の創設とその他の改正/自筆証書遺言の見直し及び保管制度の創設/遺留分制度等も期間制限などにより大きく変わる/特別寄与料制度が創設、相続税の課税対象と債務控除に

### 第3章 生前贈与のしくみ(全8問)(省略)

### 第4章 暦年課税と相続時精算課税(全12問)

**S1 暦年課税制度**… 相続開始前3年以内に行う上手な贈与/長期にわたり計画的に贈与するのが成功のコツ/ほか/ **S2 相続時精算課税制度**… 孫の相続時精算課税制度の判断は熟考が必要/もらった子が贈与者よりも先に亡くなった場合/ほか/ **S3 暦年課税・精算課税の選択のポイント**… 相続時精算課税と暦年課税の賢い活用法/有利不利判定のための贈与分岐点の見方/ほか

### 第5章 不動産を活用した生前贈与対策(全18問) ◀**小規模宅地特例厳格化!**

結婚20年以上で配偶者に無税で自宅を贈与できる/家無き子や二世帯住宅等

が特例の対象となる場合/小規模宅地特例を活かす上手な生前贈与/形状に影響を受けない地積規模の大きな宅地の評価方法/子に農地をうまく継がせるための生前贈与/ほか

### 第6章 金融資産を活用した生前贈与対策(全17問)

**S1 住宅取得等資金贈与の特例**…(省略)/ **S2 金融資産贈与の注意点**…(省略)/ **S3 生命保険の上手な活用方法**…(省略)

### 第7章 事業承継を考慮した生前贈与対策(全36問) ◀**個人版事業承継税制創設!**

**S1 非上場株式等の納税猶予制度**… 特例納税猶予を受けるには特例承継計画の提出が必要/非上場株式等の贈与税の特例納税猶予制度のあらまし/非上場株式等の相続税の特例納税猶予制度のあらまし/贈与者の死亡による相続税の特例納税猶予への切替え/親族外承継による相続税・贈与税の特例納税猶予のリスク/特例納税猶予継続のための5年間の特例経営承継期間/特例経営承継期間5年経過後における免除までの注意点/ほか/ **S2 個人の事業用資産についての納税猶予制度**… 創設された個人版事業承継税制のあらまし/個人の事業用資産についての贈与税の納税猶予の要件/個人の事業用資産についての相続税の納税猶予の要件/ **S3 自社株式の賢い贈与対策**… 「安い価額」で自社株式を贈与する/会社の規模の変更による上手な自社株式の贈与/ほか/ **S4 会社法の多種多様な活用方法**… 種類株式の発行による事業承継対策/事業承継に備えて自己株式を取得する場合の注意点/ほか/ **S5 会社分割等を活用した対策**… 業務を分離して、収入の多い部門を贈与する方法/不良資産の会社分割で自社株評価も下がる/ほか/ **S6 事業承継に成功するための納税対策**… 納税のために自社株式を譲渡する/信託を活用した事業承継/ほか

### 第8章 賢く生前贈与するためのポイント(全13問)

贈与の証拠を確実にする方法/「遺言」「死因贈与」「精算課税による贈与」どれが有利?/財産債務調書と国外財産調書、マイナンバーで財産は透明化/負担付き贈与はさまざまな点に要注意!/ほか

## 著者プロフィール

### 坪多 晶子 (つばた・あきこ)

税理士。京都府出身。1990年、有限会社トータルマネジメントプレーン設立、代表取締役役に就任。2012年、税理士法人トータルマネジメントプレーン設立、代表社員に就任。

## 商品に関する照会・お申し込みは

フリーコール(通話料無料)  
電話受付時間: 平日9時から17時

TEL: 0120-953-431  
FAX: 0120-953-495

Web  
サイト

URL: <https://shop.gyosei.jp>

※電子版は「ぎょうせいオンラインショップ」(<https://shop.gyosei.jp>)からご注文ください。閲覧には無料の専用アプリが必要です。 [ぎょうせいオンラインショップ](#) [検索](#)

### ■個人情報の取り扱いについて

【利用目的】ご注文に関するお客様への連絡、配送、代金の請求及びメール等による商品の案内に利用させていただきます。

【第三者提供】お預かりした個人情報の第三者への提供はありません。

【委託】利用目的の範囲内で業務を行うために、個人情報の取扱いを委託する場合があります。

【個人情報提供の任意性】個人情報の提供はお客様の任意となりますが、商品のお届けなどに誤りが生じないよう、正確にご記入願います。

【開示等の求めに応じる手続】利用目的の通知、開示、内容の訂正、追加又は削除、利用の停止、消去等をお求めの際は、次の窓口にお問い合わせください。

【個人情報相談窓口】株式会社ぎょうせい 出版営業部 営業課 電話03-6892-6562 受付時間 平日9時～17時

【個人情報保護管理者】情報管理担当執行役員



キリトリ線

上記「個人情報の取り扱いについて」に同意し、下記図書を申し込みます。		年	月	日
<b>Q&amp;A115 新時代の生前贈与と税務 [令和元年改訂版]</b>				
B5判・定価(本体3,200円+税)送料350円 コード 5108530-00000 新時代の生前贈与(元)		部		
申込書	お届け先 ご住所	〒	-	都道府県
	(フリガナ) お名前	(ご担当部署名: _____ ご担当者名: _____)		
	TEL	-	-	e-mail _____@_____
	お得意様No.	(ご存知の場合はご記入ください) □□-□□□□□□□□	支払費	<input type="checkbox"/> 公費 <input type="checkbox"/> 社費 <input type="checkbox"/> 私費

※送料は2019年7月時点の料金です。

●弊社使用欄



株式会社 **ぎょうせい**

〒136-8575 東京都江東区新木場1-18-11  
TEL: 0120-953-431/FAX: 0120-953-495

URL: <https://shop.gyosei.jp>

(2019.7)

ISBN 978-4-324-10660-0

コード 5108530-00000

新時代の生前贈与(元)