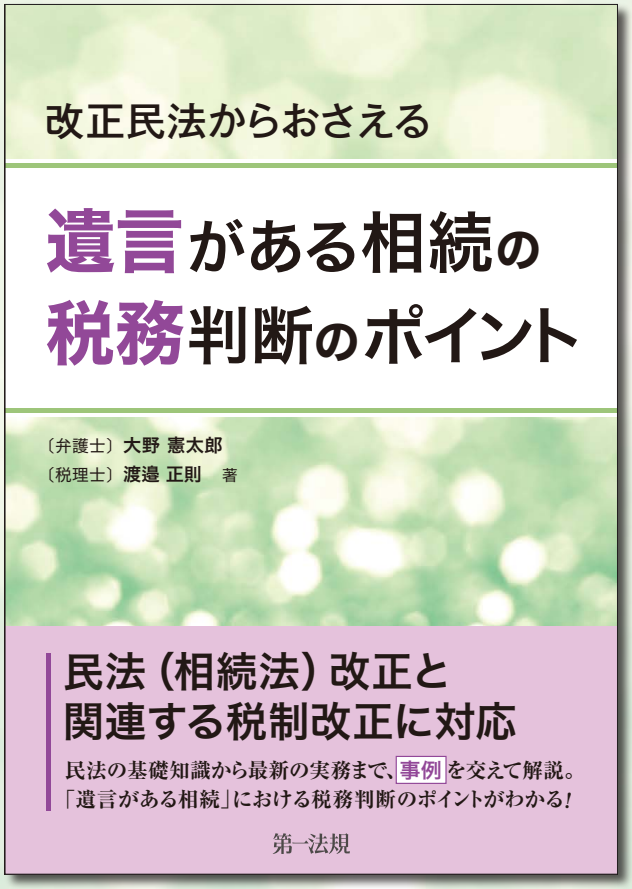
「民法＆税法」の両面解説だから“遺言内容”が読み解ける！
これで「遺言がある相続」の税務判断はもう迷わない！

改正民法からおさえる

「平成 30 年民法改正」
「令和元年度税制改正」 対応！

遺言がある相続の税務判断のポイント



A5 判・416 頁　定価：本体 3,800 円＋税

このケースの税務処理 迷いませんか??

財産の遺贈先や遺贈の方法による課税の違いは？

負担付遺贈と判断できるか？

特定遺贈と包括遺贈の見分け方は？

「民法」知識があれば、
遺言内容を正確に読み解け、
的確な税務判断ができる！

著者

大野憲太郎（弁護士） 渡邉正則（税理士）

◎相続案件に取り組む弁護士と税理士の強力タッグ！

本書の特色

- 遺言について、「民法」と「税法」の両面から詳説し、税務判断をサポート！
- 複雑な課税関係を遺言のパターン毎に整理し、遺言の文例・設例を交えた解説により「遺言がある相続」における実務上の留意点がわかる！
- 「平成 30 年民法改正」はもちろん、「令和元年度税制改正」にも対応した内容により最新の相続実務に役立つ！

DAI-ICHI HOKI 第一法規
東京都港区南青山2-11-17 〒107-8560
https://www.daiichihoki.co.jp
Tel. 0120-203-694
Fax. 0120-302-640

目　次

制度編では、相続・遺言に関する法制度の基礎知識について解説

Ⅰ 制度編

第１章　相続法概説

第２章　遺言の内容

第３章　遺言の効力

第４章　遺言の執行

第５章　遺言がある相続の課税関係（相続税・所得税・法人税）

第６章　民法（相続法）改正の実務への影響

実務編では、事例も交えながら、税務判断のポイントを詳細に解説

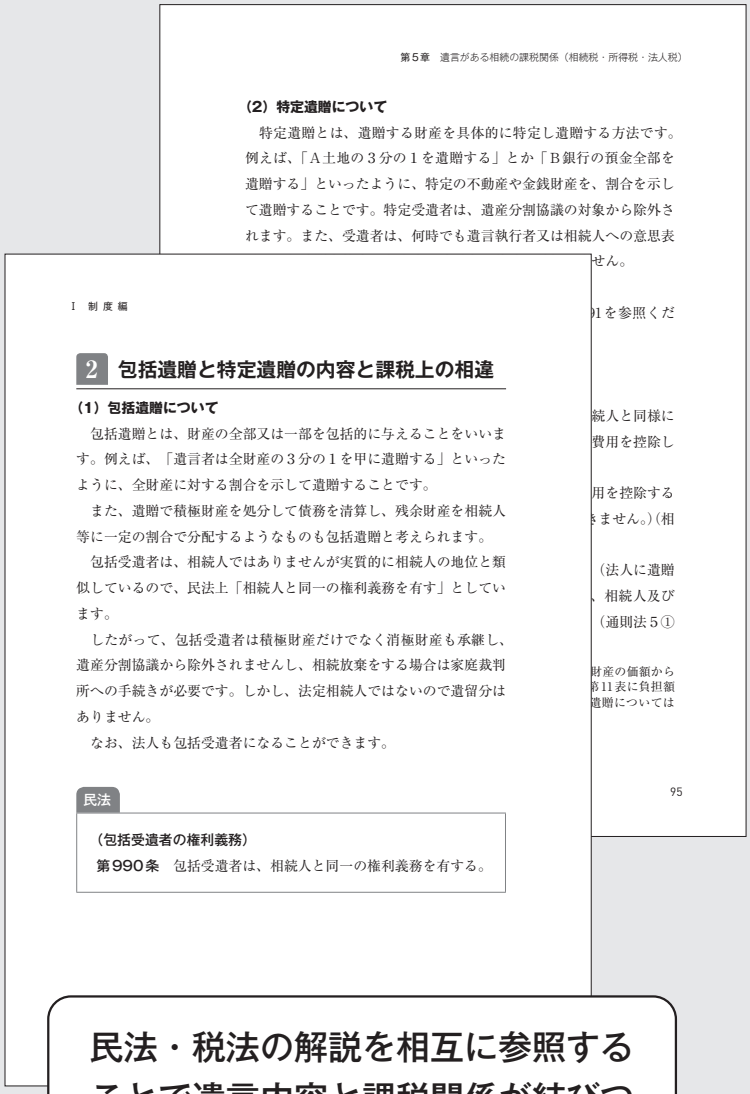
Ⅱ 実務編

第１章　遺言に関する民法上のポイント（遺言を解釈するための留意点）

第２章　遺言作成について税理士の立場でアドバイスできること（税務の視点から）

第３章　遺言がある相続に関する税務で気をつけること（遺言の解釈と課税関係）

第４章　遺産分割の税務



第５章　遺言がある相続の課税関係（相続税・所得税・法人税）

（2）特定遺贈について

特定遺贈とは、遺贈する財産を具体的に特定し遺贈する方法です。例えば、「A土地の３分の１を遺贈する」とか「B銀行の預金全部を遺贈する」といったように、特定の不動産や金銭財産を、割合を示して遺贈することです。特定受遺者は、遺産分割協議の対象から除外されます。また、受遺者は、何時でも遺言執行者又は相続人への意思表

Ⅰ 制度編

2 包括遺贈と特定遺贈の内容と課税上の相違

（1）包括遺贈について

包括遺贈とは、財産の全部又は一部を包括的に与えることをいいます。例えば、「遺言者は全財産の３分の１を甲に遺贈する」といったように、全財産に対する割合を示して遺贈することです。

また、遺贈で積極財産を処分して債務を清算し、残余財産を相続人等に一定の割合で分配するようなものも包括遺贈と考えられます。

包括受遺者は、相続人ではありませんが実質的に相続人の地位と類似しているので、民法上「相続人と同一の権利義務を有す」としています。

したがって、包括受遺者は積極財産だけでなく消極財産も承継し、遺産分割協議から除外されませんし、相続放棄をする場合は家庭裁判所への手続きが必要です。しかし、法定相続人ではないので遺留分はありません。

なお、法人も包括受遺者になることができます。

民法

（包括受遺者の権利義務）

第990条　包括受遺者は、相続人と同一の権利義務を有する。

民法・税法の解説を相互に参照することで遺言内容と課税関係が結びつき、理解が深まる！

詳細・お申し込みはコチラ
<クレジットカードでもお支払いいただけます>
→ 第一法規 改正民法遺言相続 検索 CLICK!

キ リ ト リ 線

申　込　書〈第一法規刊〉

書　　名	価格	部数
改正民法からおさえる 遺言がある相続の税務判断のポイント [068361]	**定価4,180円（本体3,800円）**	部

＊弊社宛直接お申し込みいただく場合、一回のご注文でお届け先が一箇所、お買い上げ合計金額5,000円（税込）以上のご注文は、国内配送料サービスといたします。
また、お買い上げ合計金額5,000円（税込）未満のご注文については、国内配送料550円（税込）にてお届けいたします。
＊消費税は申込日時の適応税率に依ります。

◎上記のとおり申し込みます。代金については、次に示す方法にて支払います。
＊現在、弊社とお取引のないお客様につきましては、代金引換にてお支払いをお願い申し上げます。
（いずれかを✓で選択ください。）　□代金引換により支払います。　□現品到着後請求書により支払います。

＊代金引換手数料について 一回あたりのご購入金額（商品の税込価格＋送料）の合計が	1万円以下の場合、300円＋税 3万円以下の場合、400円＋税 10万円以下の場合、600円＋税	※送料・代引手数料を含む合計金額は、商品のお届け時に配送業者に現金でお支払いください。その際、クレジットカードはご利用いただけません。

年　　月　　日

ご住所　〒　　―

事務所名　　□公用　□私用

フリガナ
ご氏名　　様 ㊞　　TEL　　―　　―　　E-mail　　@

お客様の個人情報の取扱いについて　お客様よりお預かりした個人情報は、納品や請求書等の発送・アフターサービス、弊社製品・サービスのご案内などの目的のために利用させていただきます。また、お客様の個人情報は、弊社ホームページに掲載のプライバシーポリシーに基づき適切に取り扱います。なお、個人情報についての照会、修正・削除・利用停止を希望される場合、その他お問い合わせにつきましては、お問合せフォーム（https://www.daiichihoki.co.jp/support/contact/contact.php）かフリーダイヤルにてご連絡ください。　フリーダイヤル TEL 0120-203-696 FAX 0120-202-974

取 扱 い

この申込書は、ハガキに貼るか、このままFAXで下記宛お送りください。

■宛先
〒107-8560
東京都港区南青山2-11-17
第一法規株式会社
FAX.0120-302-640

書店印

改正民法遺言相続（068361）2019.11 HO