


# 特例贈与

## 【第一種特例贈与認定申請書の作成例と留意点】

これはあくまで作成例です。詳しくは経営承継円滑化法施行規則及び申請マニュアル等で確認してください。

様式第7の3




捨印

第一種特例贈与認定中小企業者に係る認定申請書

平成30年12月1日

神奈川県知事 殿

郵便番号 243-0435  
 会社所在地 神奈川県海老名市下今泉 705-1  
 会社名 株式会社かながわ中小企業  
 電話番号 046-235-5620  
 代表者の氏名 代表取締役 神奈川 後継



中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律第12条第1項の認定（同法施行規則第6条第1項第11号の事由に係るものに限る。）を受けたいので、下記のとおり申請します。

1 特例承継計画の確認について

|   |        |            |                     |
|---|--------|------------|---------------------|
| 施行規則第17条第1項第1号の確認（施行規則第18条第1項又は第2項の変更の確認をした場合には変更後の確認）に係る確認事項 | 確認の有無  |            | ■有<br>□無（本申請と併せて提出） |
|   | 「有」の場合 | 確認の年月日及び番号 | 平成30年5月31日（企支×号）    |
|   |        | 特例代表者の氏名   | 神奈川 先代              |
|   |        | 特例後継者の氏名   | 神奈川 後継              |

2 贈与者及び第一種特例経営承継受贈者について

|                   |                          |                          |        |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------|
| 贈与の日              | 平成30年8月1日                |                          |        |
| 第一種特例贈与認定申請基準日    | 平成30年10月15日              |                          |        |
| 贈与税申告期限           | 平成31年3月15日               |                          |        |
| 第一種特例贈与認定申請基準事業年度 | 平成28年10月1日から平成29年9月30日まで | 平成29年10月1日から平成30年9月30日まで |        |
| 総株主等<br>議決権数      | 贈与の直前                    | (a)                      | 1,000個 |
|                   | 贈与の時                     | (b)                      | 1,000個 |

申請会社が発行する株式総数に係る議決権の数を記載してください。  
自己株式や完全に議決権のない種類株式などは含みません。

認定申請書を提出する日。  
なお、申請の期限は贈与をした年の翌年1月15日までです。  
ただし、贈与税申告前に贈与者又は受贈者の相続が開始した場合はこれとは異なります。  
申請の期限が土日祝日の場合は、次の平日が期限となります。（当日消印有効）

会社所在地、会社名、代表者の氏名は、会社の登記簿謄本と同様の記載とします。

特例承継計画を提出することができる期間は、5年間（2018年4月～2023年3月まで）です。  
この間は、納税猶予の認定申請の際に併せて提出が可能です。

第一種特例贈与認定申請基準日  
①贈与日 1/1～10/15 の場合 ⇒10/15  
②贈与日 10/16～12/31 の場合 ⇒贈与日

申告期限が土日祝日の場合は、次の平日が期限となります（国税庁HP要確認）。

第一種特例贈与認定申請基準事業年度とは、以下①～③に該当する全ての事業年度。  
① 贈与の日の直前の事業年度  
② 第一種特例贈与認定申請基準日の翌日の直前の事業年度  
③ ①と②の間の事業年度  
記載例では、贈与の日の直前＝平成29年9月期と第一種特例贈与認定申請基準日の翌日の直前＝平成30年9月期の2期が該当するので、2段書としています。別紙1の特定資産の状況も事業年度ごとに作成します。

|                       |   |  |                           |   |  |
|-----------------------|---|--|---------------------------|---|--|
| 贈与者                   | 氏名  | 神奈川 先代   |                           |   | 贈与税の申告書に記載する贈与者(先代)の住所を記載してください。   |
|                       | 贈与の時の住所   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  |                           |   |  |
|                       | 贈与の時の代表者への就任の有無   | <input type="checkbox"/> 有 <input checked="" type="checkbox"/> 無 |                           |   | 贈与日以降、贈与者は申請会社の代表者を退任していることが要件。  |
|                       | 贈与の時に過去の法第12条第1項の認定(施行規則第6条第1項第11号又は第13号の事由に係るものに限る。)に係る贈与の有無   | <input type="checkbox"/> 有 <input checked="" type="checkbox"/> 無 |                           |   | 既に事業承継税制の適用に係る贈与をしていないこと(納税猶予の適用は1回のみ)が要件  |
|                       | 代表者であった時期   | 平成元年4月1日から平成25年3月31日   |                           |   | 先代経営者(贈与者)が<br>①代表者であった<br>②同族関係者と合わせると総議決権過半数を占めていた<br>③同族関係者(受贈者である後継者を除く)の中で最も多く議決権を有していた<br>①~③の全ての条件を満たしていた時期を記載してください。 |
|                       | 代表者であって、同族関係者と合わせて申請者の総株主等議決権数の100分の50を超える数を有し、かつ、いずれの同族関係者(第一種特例経営承継受贈者となる者を除く。)が有する議決権数をも下回っていない時期(*) | 平成元年4月1日から平成25年3月31日   |                           |   |  |
|                       | (*)の時期における総株主等議決権数  | (c)  | 1,000個                    |   |  |
|                       | (*)の時期における同族関係者との保有議決権数の合計及びその割合  |  |                           |   | (d)+(e) 875個<br>((d)+(e))/(c) 87.5%  |
|                       | (*)の時期における保有議決権数及びその割合  |  |                           |   | (d) 600個<br>(d)/(c) 60.0%  |
|                       | (*)の時期における同族関係者   | 氏名(会社名)  | 住所(会社所在地)                 | 保有議決権数及びその割合                                    |  |
|                       |   | 神奈川 妻子   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1         | (e) 100個<br>(e)/(c) 10.0%                       | (*)の時期の内、任意の日の状態について記載してください。<br>この日における株主名簿の写しを添付します。   |
|                       |   | 神奈川 後継   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1         | (e) 100個<br>(e)/(c) 10.0%                       |  |
|                       |   | 横浜 長女  | 神奈川県横浜市中区尾上町5丁目80番地       | (e) 25個<br>(e)/(c) 2.5%                         |  |
|                       |   | 神奈川中小物流(株)   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1         | (e) 50個<br>(e)/(c) 5.0%                         |  |
|                       | 贈与の直前における同族関係者との保有議決権数の合計及びその割合   |  |                           |   |  |
| 贈与の直前における保有議決権数及びその割合 |   |  |                           | (f) 600個<br>(f)/(a) 60.0%                       |  |
| 贈与の直前における同族関係者        | 氏名(会社名)   | 住所(会社所在地)  | 保有議決権数及びその割合              |   |  |
|                       | 神奈川 妻子  | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  | (g) 100個<br>(g)/(a) 10.0% | 贈与の直前に先代経営者(贈与者)が保有していた議決権の数です。                 |  |
|                       | 神奈川 後継  | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  | (g) 100個<br>(g)/(a) 10.0% |   |  |
|                       | 横浜 長女   | 神奈川県横浜市中区尾上町5丁目80番地  | (g) 25個<br>(g)/(a) 2.5%   | 申請会社の議決権を保有する同族関係者が複数いる場合は、欄を追加して、それぞれ記載してください。 |  |
|                       | 神奈川中小物流(株)  | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  | (g) 50個<br>(g)/(a) 5.0%   |   |  |

|  |             |           |
|--|-------------|-----------|
| (*2)から(*3)を控除した残数又は残額                        | (i)-(j)     | 567株(円)   |
| 贈与の直前の発行済株式又は出資（議決権の制限のない株式等に限る。）の総数又は総額(*1) | (h)         | 1,000株(円) |
| (*1)の3分の2(*2)                                | (i)=(h)×2/3 | 667株(円)   |
| 贈与の直前において第一種特例経営承継受贈者が有していた株式等の数又は金額(*3)     | (j)         | 100株(円)   |
| 贈与の直前において贈与者が有していた株式等(議決権に制限のないものに限る。)の数又は金額 |             | 600株(円)   |
| 贈与者が贈与をした株式等(議決権の制限のないものに限る。)の数又は金額          |             | 600株(円)   |

|   |  |  |                          |               |                     |             |
|---|--|--|--------------------------|---------------|---------------------|-------------|
| 第一種特例<br>経営承継受<br>贈者                                | 氏名   | 神奈川 後継   |                          |               |                     |             |
|   | 住所   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  |                          |               |                     |             |
|   | 贈与の日における年齢   | 40歳  |                          |               |                     |             |
|   | 贈与の時における贈与者との関係  | <input checked="" type="checkbox"/> 直系卑属<br><input type="checkbox"/> 直系卑属以外の親族<br><input type="checkbox"/> 親族外 |                          |               |                     |             |
|   | 贈与の時における代表者への就任の有無   | <input checked="" type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無   |                          |               |                     |             |
|   | 贈与の日前3年以上にわたる役員への就任の有無   | <input checked="" type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無   |                          |               |                     |             |
|   | 贈与の時における過去の法第12条第1項の認定（施行規則第6条第1項第7号又は第9号の事由に係るものに限る。）に係る受贈の有無 | <input type="checkbox"/> 有 <input checked="" type="checkbox"/> 無   |                          |               |                     |             |
|   | 贈与の時における同族関係者との保有議決権数の合計及びその割合                                 | (k)+(l)+(m)<br>((k)+(l)+(m))/(b)   | 875個<br>87.5%            |               |                     |             |
|   | 保有議決権<br>数及びその<br>割合   | 贈与の直前  | (k)<br>(k)/(a)           | 100個<br>10.0% | 贈与者から贈与により取得した数(*4) | (l)<br>600個 |
|   |  | 贈与の時   | (k)+(l)<br>((k)+(l))/(b) | 700個<br>70.0% |                     |             |
| (*4)のうち租税特別措置法第70条の7の5第1項の適用を受けようとする株式等に係る議決権の数(*5) |  | 600個   |                          |               |                     |             |
| (*5)のうち第一種特例贈与認定申請基準日までに譲渡した数                       |  | 0個   |                          |               |                     |             |
| 贈与の時に<br>おける同族<br>関係者                               | 氏名(会社名)  | 住所(会社所在地)  | 保有議決権数及びその割合             |               |                     |             |
|   | 神奈川 妻子   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  | (m)<br>(m)/(b)           | 100個<br>10.0% |                     |             |
|   | 横浜 長女  | 神奈川県横浜市中区尾上町5丁目80番地  | (m)<br>(m)/(b)           | 25個<br>2.5%   |                     |             |
|   | 神奈川中小物流(株)   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  | (m)<br>(m)/(b)           | 50個<br>5.0%   |                     |             |

申請会社が発行する株式等のうち議決権に制限のない株式等の数を記載してください。  
 なお、1頁で記載した「総株主等議決権数(贈与の直前)」(a)欄とは異なります。  
 (a)欄：一部でも議決権があるものは含む。単位は「(議決権)個」  
 (j)欄：一部でも議決権がないものは含まない。単位は「(株式数)株」又は「(出資金額)円」

贈与者(先代)と経営承継受贈者(後継者)の議決権数が2/3以上の場合、贈与後の後継者の議決権数が2/3以上となるよう贈与する(小数点以下切り上げ)。  
 記載例では、贈与後700株>667株なので要件を満たします。

特例措置による申請の場合は一般措置の適用を受けていないことが要件です。

納税猶予の適用を希望する、経営承継受贈者(後継者)が贈与の結果有することとなった議決権に制限のない株式に係る議決権数となります。

納税猶予の適用を受けようとする株式を経営承継受贈者(後継者)が既に手放した場合に記載してください。「納税猶予対象株式を継続して保有していること」の要件確認!

申請会社の議決権を保有する同族関係者が複数いる場合は、欄を追加して、それぞれ記載してください。

3 贈与者が第一種特例経営承継受贈者へ第一種特例認定贈与株式を法第 12 条第 1 項の認定に係る贈与をする前に、当該認定贈与株式を法第 12 条第 1 項の認定に係る受贈をしている場合に記載すべき事項について

|  |  |     |        |             |
|--|--|-----|--------|-------------|
| 本申請に係る株式等の贈与が該当する贈与の類型   | <input checked="" type="checkbox"/> 該当無し<br><input type="checkbox"/> 第一種特別贈与認定株式再贈与 <input type="checkbox"/> 第二種特別贈与認定株式再贈与<br><input type="checkbox"/> 第一種特例贈与認定株式再贈与 <input type="checkbox"/> 第二種特例贈与認定株式再贈与 |     |        |             |
|  | 氏名   | 認定日 | 左記認定番号 | 左記認定を受けた株式数 |
| 第一種特例贈与認定中小企業の認定贈与株式を法第 12 条第 1 項の認定に係る受贈をした者に、贈与をした者（当該贈与をした者が複数ある場合には、贈与した順にすべてを記載する。） |  |     |        |             |

当該申請会社が過去に納税猶予制度を活用したことがある場合のみ記載することになります（先々代から先代に贈与するに当たり、本制度を活用して納税猶予の適用を受けている場合に記載）。

※該当する場合には、事前に担当者までご連絡ください。

(備考)

- ① 用紙の大きさは、日本工業規格 A4 とする。
- ② 記名押印については、署名をする場合、押印を省略することができる。
- ③ 申請書の写し（別紙 1 及び別紙 2 を含む）及び施行規則第 7 条第 6 項の規定により読み替えられた同条第 2 項各号に掲げる書類を添付する。
- ④ 「施行規則第 17 条第 1 項第 1 号の確認（施行規則第 18 条第 1 項又は第 2 項の変更の確認をした場合には変更後の確認）に係る確認事項」については、当該確認を受けていない場合には、本申請と併せて施行規則第 17 条第 2 項各号に掲げる書類を添付する。また、施行規則第 18 条第 1 項又は第 2 項に定める変更をし、当該変更後の確認を受けていない場合には、本申請と併せて同条第 5 項の規定により読み替えられた前条第 2 項に掲げる書類を添付する。
- ⑤ 施行規則第 6 条第 2 項の規定により申請者が資産保有型会社又は資産運用型会社に該当しないものとみなされた場合には、その旨を証する書類を添付する。
- ⑥ 第一種特例贈与認定申請基準事業年度終了の日において申請者に特別子会社がある場合にあっては特別子会社に該当する旨を証する書類、当該特別子会社が資産保有型子会社又は資産運用型子会社に該当しないとき（施行規則第 6 条第 2 項の規定によりそれぞれに該当しないものとみなされた場合を含む。）には、その旨を証する書類を添付する。

(別紙 1)

従業員数（同一生計の親族を除く）5人以上で「事業実態要件」を満たす場合は、それを証明する書類等を添付することにより明細表の(1)～(30)の記載は省略できます（記載例は、留意事項を示すため内容を記載した例としています）。

認定中小企業者の特定資産等について

複数の事業を行っている場合、売上の一番多い事業について、製造業その他/卸売業/小売業/サービス業などが判別できるように記載してください。

| 主たる事業内容   |   | 機械部品の製造      |                     |                 |
|---|---|--------------|---------------------|-----------------|
| 資本金の額又は出資の総額  |   | 100,000,000円 |                     |                 |
| 認定申請基準事業年度（平成28年10月1日から平成29年9月30日まで）における特定資産等に係る明細表 |   |              |                     |                 |
| 種別  | 内容                                      | 利用状況         | 帳簿価額                | 運用収入            |
| 有価証券  | 特別子会社の株式又は持分（*2を除く。）                    | /            | (1)<br>10,000,000円  | (12)<br>0円      |
|   | 資産保有型子会社又は資産運用型子会社に該当する特別子会社の株式又は持分(*2) |              | (2)<br>-円           | (13)<br>-円      |
|   | 特別子会社の株式又は持分以外のもの                       |              | (3)<br>2,000,000円   | (14)<br>90,000円 |
|   | B投資信託                                   |              | 1,000,000円          | 10,000円         |
| 不動産   | 現に自ら使用しているもの                            | 自己使用（本社事務所）  | (4)<br>100,000,000円 | (15)<br>0円      |
|   |   |              | 5,000,000円          |                 |
|   |   | 自己使用（従業員宿舎）  | 500,000円            |                 |
|   |   |              | 120,000,000円        |                 |
| 30,000,000円   | 0円                                      |              |                     |                 |
| 1,000,000円  |   |              |                     |                 |

第一種特例贈与認定申請基準事業年度とは、以下①～③に該当する全ての事業年度。  
④ 贈与の日の直前の事業年度  
⑤ 第一種特例贈与認定申請基準日の翌日の直前の事業年度  
⑥ ①と②の間の事業年度  
記載例では、平成29年9月期と平成30年9月期の2期が該当するので、まずは1期目（平成29年9月期）の状況を記載します。

有価証券とは、金融商品取引法第2条第1項の有価証券及び第2項のみなし有価証券が該当します。  
内容欄は該当するもの全てを、銘柄ごとに分けて数量等を記載。帳簿価額は、期末簿価でそれぞれ金額を記載。運用欄は、期中の配当金等のほか、期中に売却した時の対価（売却益ではなく売却額）も含まれます。

不動産とは、土地、借地権、建物、建物と一体不可分の付属設備及び建物と同一視できる構築物が該当します。  
内容欄は、常勤該当するもの全てを所在・面積及び種別が分かるよう具体的に記載してください。  
利用状況は、事業用として使用していることが分かるよう記載してください。  
＜自ら使用の例＞  
本社、支店、工場、従業員宿舎  
＜自ら使用ではない例＞  
販売用土地、賃貸マンション、役員住宅、遊休地  
帳簿価額は、期末簿価でそれぞれ金額を記載。運用欄は、期中の配当金等のほか、期中に売却した時の対価（売却益ではなく売却額）も含まれます。

|                                    |   |   |   |  |                                   |  |
|------------------------------------|---|---|---|--|-----------------------------------|--|
|                                    | 現に自ら使用していないもの   | 海老名市下今泉705-1の土地600㎡のうち3分の1部分<br>同上の建物のうち2階部分<br>上記に係る建物付属設備（電気工事一式） | 第三者に賃貸（神奈川中小物流株式会社及び役員住宅）   | (5)<br>50,000,000円<br>2,500,000円<br>250,000円                       | (16)<br>360,000円                  | 同一の土地・建物の中に、自社利用している部分とそうでない部分がある場合は、床面積割合など、合理的な方法により土地なども按分して記載してください。<br>⇒計算明細及び根拠資料（土地・建物謄本、建物平面図など）資料添付。<br>この記載例では、1階を自ら使用し、2階を関係会社及び役員に賃貸しているため、同一不動産を床面積割合で按分し、自ら使用欄と使用していない欄に分けて記載。 |
|                                    |   | 横浜市中区日本大通1の建物   | 遊休資産  | 50,000,000円  | 0円                                |  |
| ゴルフ場その他の施設の利用に関する権利                | 事業の用に供することを目的として有するもの   | —   | —   | (6)<br>—円  | (17)<br>—円                        | ゴルフ場その他の施設の利用に関する権利において、事業の用に供する目的のものには、例えばゴルフ会員権販売事業者が保有する在庫等が該当。   |
|                                    | 事業の用に供することを目的としない有するもの  | Cゴルフ倶楽部会員権<br>Dリゾート利用券  | 投資目的<br>遊休資産  | (7)<br>3,500,000円<br>1,000,000円                                    | (18)<br>0円<br>0円                  | 絵画、彫刻、工芸品その他の有形の文化的所産である動産、貴金属及び宝石において、事業の用に供する目的のものには、例えば宝石販売事業者が保有する在庫等が該当。  |
| 絵画、彫刻、工芸品その他の有形の文化的所産である動産、貴金属及び宝石 | 事業の用に供することを目的として有するもの   | —   | —   | (8)<br>—円  | (19)<br>—円                        |  |
|                                    | 事業の用に供することを目的としない有するもの  | 絵画E   | 観賞用   | (9)<br>0円  | (20)<br>3,000,000円                | 期中において資産を売却した場合の記載例です。<br>この記載例は、絵画Eを3百万円で売却し、期末の帳簿価格は0円、運用収入として売却対価（売却益ではなく売却額）を記載します。  |
| 現金、預貯金等                            | 現金及び預貯金その他これらに類する資産   | 現金<br>当座預金<br>定期預金<br>保険積立金   |   | (10)<br>100,000,000円<br>200,000,000円<br>30,000,000円<br>20,000,000円 | (21)<br>0円<br>0円<br>10,000円<br>0円 | 「現預金その他これらに類する資産」とは、申請会社の資産のうち、現金や各種預貯金だけでなく、保険積立金等の積立金なども該当します。   |
|                                    | 経営承継受贈者及び当該経営承継受贈者に係る同族関係者等（施行規則第1条第12項第2号ホに掲げる者をいう。）に対する貸付金及び未収金その他これらに類する資産 | 短期貸付金<br>未収入金<br>未収入金   | 神奈川先代に対する短期貸付金<br>神奈川中小物流株式会社に対する未収入金<br>Kanagawa Co.Ltd.に対する未収入金 | (11)<br>5,000,000円<br>30,000,000円<br>20,000,000円                   | (22)<br>0円<br>0円<br>0円            | 「貸付金及び未収金その他これらに類する資産」とは、申請会社の資産（債権）のうち、経営承継受贈者及びその同族関係者に対する預け金や差し入れ保証金、立替金等も該当します。<br>利用状況欄には、貸付金・未収入金の債務者又は会社名を記載してください。   |

「資産の帳簿価額の総額」は、貸借対照表の資産の部の合計額を記載します（ただし、①貸倒引当金、投資損失引当金などを計上している場合は、引当て前（控除前）の金額を記載。②減価償却資産・特別償却資産・圧縮記帳資産は、減価償却資産累計額・特別償却準備金・圧縮積立金等を控除後の価額を用いる（直接原価方式に合わせ計算））。

| 特定資産の帳簿価額の合計額  | (23)=(2)+(3)+(5)+(7)+<br>(9)+(10)+(11)<br>514,750,000 円 | 特定資産の運用収入<br>の合計額  | (25)=(13)+(14)+<br>(16)+(18)+(20)+<br>(21)+(22)<br>3,470,000 円 |                     |
|--|---|--|--|---------------------|
| 資産の帳簿価額の総額   | (24)<br>1,000,000,000 円                                 | 総収入金額  | (26)<br>500,000,000 円  |                     |
| 認定申請基準事業年度終了の日以前の5年間（贈与の日前の期間を除く。）に経営承継受贈者及び当該経営承継受贈者に係る同族関係者に対して支払われた剰余金の配当等及び損金不算入となる給与の金額 |   | 剰余金の配当等  | (27)<br>－円   |                     |
|  |   | 損金不算入となる給与   | (28)<br>－円   |                     |
| 特定資産の帳簿価額等の合計額が資産の帳簿価額等の総額に対する割合   | (29)=((23)+(27)+(28))/((24)+(27)+(28))<br>51.4%         | 特定資産の運用収入の合計額が総収入金額に占める割合  | (30)=(25)/(26)<br>0.6%   |                     |
| 会社法第108条第1項第8号に掲げる事項について定めがある種類の株式(*3)の発行の有無   |   | 有 <input type="checkbox"/> 無 <input checked="" type="checkbox"/> |  |                     |
| (*3)を発行している場合には<br>その保有者   | 氏名（会社名）   | 住所（会社所在地）  |  |                     |
|  | 損益計算書の売上高を記載  |  |  |                     |
| 総収入金額（営業外収益及び特別利益を除く。）   |   | 450,000,000 円  |  |                     |
| 認定申請基準事業年度（平成29年10月1日から平成30年9月30日まで）における特定資産等に係る明細表  |   |  |  |                     |
| 種別   | 内容  | 利用状況   | 帳簿価額   | 運用収入                |
| 有価証券   | 特別子会社の株式<br>又は持分（(*2)を除く。）                              | /  | (1)<br>10,000,000 円  | (12)<br>0 円         |
|  | 資産保有型子会社<br>又は資産運用型子会社に該当する特別子会社の株式又は持分(*2)             |  | (2)<br>－円  | (13)<br>－円          |
|  | 特別子会社の株式<br>又は持分以外のもの                                   |  | (3)<br>0 円   | (14)<br>3,000,000 円 |
|  | B投資信託   |  | 1,000,000 円  | 10,000 円            |
| 不動産  | 現に自ら使用しているもの  | 自己使用<br>（本社事務所）  | (4)<br>100,000,000 円   | (15)<br>0 円         |
| 以下省略   |   |  |  |                     |

「総収入金額」は、損益計算書の「売上高+営業外収益+特別利益」の合計額を記載します。  
ただし、期中に固定資産や有価証券の売却があった場合は、売却損益の額ではなく売却額（対価）に直してから金額を加算し総収入額を計算。車の下取りなど場合も下取り額で計算。

「剰余金不算入給与」は、当該期間中に経営承継受贈者（後継者）及びその同族関係者に支払われた剰余金や利益の配当金の合計額を記入します。  
「損金不算入となる給与」は、当該期間中に経営承継受贈者（後継者）及びその同族関係者に支払われた給与のうち、法人税法第34条及び第36条により損金に算入されない金額があった場合にその合計を記入します。  
なお、記載例では贈与日前の期間なのでいずれも非該当（追加する次の期間はH30.8.1~9.30が該当）。

拒否権付種類株式（いわゆる黄金株）を発行している場合に記載します。

第一種特例贈与認定申請基準事業年度とは、以下①~③に該当する全ての事業年度。  
① 贈与の日の直前の事業年度  
② 第一種特例贈与認定申請基準日の翌日の直前の事業年度  
③ ①と②の間の事業年度  
記載例では、平成29年9月期と平成30年9月期の2期が該当するので、表を追加して次の（平成30年9月期）の状況を記載します。

(別紙 2)

認定中小企業者の常時使用する従業員の数及び特別子会社について

1 認定中小企業者が常時使用する従業員の数について

|                                  |                         |      |
|----------------------------------|-------------------------|------|
| 常時使用する従業員の数                      | 贈与の時<br>(a)+(b)+(c)-(d) | 100人 |
| 厚生年金保険の被保険者の数                    | (a)                     | 96人  |
| 厚生年金保険の被保険者ではなく健康保険の被保険者である従業員の数 | (b)                     | 7人   |
| 厚生年金保険・健康保険のいずれの被保険者でもない従業員の数    | (c)                     | 0人   |
| 役員（使用人兼務役員を除く。）の数                | (d)                     | 3人   |

(a)欄には、厚生年金保険に加入している人数を記載してください。

(b)欄には、厚生年金保険の加入対象外で健康保険のみに加入している人数を記載してください(例:70歳以上の従業員又は役員)。

(c)欄には社会保険加入対象外の常時使用する従業員数を記載してください(例:75歳以上の従業員)。なお、正規従業員と比較して4分の3に満たない短時間労働者等は含まれません。

(d)欄には、(a)(b)でカウントした方のうち、役員の数に記載してください(会社にいる全役員の数ではない)。なお、役員とは株式会社の場合には、取締役、会計参与、監査役を指しますが、使用人兼務の方は含まれません。

2 贈与の時以後における認定中小企業者の特別子会社について

|              |                          |                   |                            |
|--------------|--------------------------|-------------------|----------------------------|
| 区分           | 特定特別子会社に <u>該当</u> / 非該当 |                   |                            |
| 会社名          | 神奈川中小物流株式会社              |                   |                            |
| 会社所在地        | 神奈川県海老名市下今泉 705-1        |                   |                            |
| 主たる事業内容      | 運送業                      |                   |                            |
| 資本金の額又は出資の総額 | 50,000,000 円             |                   |                            |
| 総株主等議決権数     | (a)                      | 1,000 個           |                            |
| 株主又は社員       | 氏名 (会社名)                 | 住所 (会社所在地)        | 保有議決権数及びその割合               |
|              | 神奈川 後継                   | 神奈川県海老名市下今泉 705-1 | (b) 800 個<br>(b)/(a) 80.0% |
|              | 株式会社かながわ 中小企業            | 神奈川県海老名市下今泉 705-1 | (b) 200 個<br>(b)/(a) 20.0% |

贈与の時以後に特別子会社が複数ある場合は表を追加して、それぞれ記載してください。

なお特別子会社、特定特別子会社とは以下のとおりです。

<特別子会社>

申請会社とその代表者（経営承継受贈者）及び同族関係者が保有する議決権が、総議決権の過半数に達する会社を指す。いわゆる「子会社」とは定義が異なる。

<特定特別子会社>

特別会社のうち、申請会社とその代表者（経営承継受贈者）及び代表者と生計を一にする親族等の同族関係者が保有する議決権が、総議決権の過半数に達する会社を指す。

|              |                                  |                    |                               |
|--------------|----------------------------------|--------------------|-------------------------------|
| 区分           | 特定特別子会社に 該当 / <u>非該当</u>         |                    |                               |
| 会社名          | KanagawaCo.Ltd.                  |                    |                               |
| 会社所在地        | 705-1 ebina central street...USA |                    |                               |
| 主たる事業内容      | 製造業                              |                    |                               |
| 資本金の額又は出資の総額 | 50,000 \$                        |                    |                               |
| 総株主等議決権数     | (a)                              | 50,000 個           |                               |
| 株主又は社員       | 氏名 (会社名)                         | 住所 (会社所在地)         | 保有議決権数及びその割合                  |
|              | 神奈川 次男                           | 神奈川県海老名市下今泉 705-20 | (b) 25,000 個<br>(b)/(a) 50.0% |
|              | 株式会社かながわ 中小企業                    | 神奈川県海老名市下今泉 705-1  | (b) 25,000 個<br>(b)/(a) 50.0% |

「株主又は社員」欄は、議決権を有する株主（持ち分会社の場合は社員）について、欄を追加するなどして全て記載してください。





#### 4. 申請会社の履歴事項全部証明書

○第一種特例贈与認定申請基準日以後に取得した履歴事項全部証明書の原本（コピー不可）

※先代経営者が代表者であった旨の記載がある閉鎖事項証明書

[注意]

- ・第一種特例贈与認定申請基準日以降に取得したもの
- ・謄本のコピーは不可。
- ・経営承継受贈者（後継者）が贈与前3年以上にわたって役員に就任していたことがわかるもの
- ・経営承継受贈者（後継者）が贈与の時には代表者に就任していたことがわかるもの
- ・贈与者が贈与の時に代表者でないことがわかるもの

※先代経営者が代表を退任している場合で、過去に代表者であった旨の記載がない場合は、併せてその旨の記載がある「閉鎖事項証明書」を添付すること。

#### 5. 贈与契約書の写し

[贈与契約書がない場合]

当該贈与の事実を証する書類（譲渡承認をした取締役会議事録、取締役会による譲渡承認の通知、株主名簿書換請求書等の写し）を添付してください。

#### 6. 贈与税の見込額を記載した書類

○贈与により取得した株式に係る贈与税の見込額及び納税猶予見込税額を記載した書類（様式自由）。

○贈与税申告書一式でも可。



[作成のポイント]

以下の事項が記載されていること。

- ・1株当たりの評価額（税法に基づく株価）
- ・その贈与により後継者が贈与を受けた株式数。
- ・納税猶予を受けようとする贈与税額。
- ・相続時精算課税制度の適用を受ける場合には、そのことが分かるようしてください。

#### 7. 贈与の日における従業員数証明書（「従業員数算出整理表」等に記載のうえ証明書類を添付）

表紙（様式自由。下記例を参考にしてください）に、①厚生年金保険の標準報酬月額決定通知書、②健康保険の標準報酬月額決定通知書、③その他の資料を添付してください。なお、従業員数が多い場合には、「従業員数算出整理表」等により整理した上で算出し添付してください。

|   |  |
|---|--|
|  | 平成●●年●月●日  |
| 従業員数証明書   |  |
| 神奈川県知事 殿  |  |
|   | 株式会社かながわ中小企業<br>代表取締役 神奈川 後継  |
| 贈与の時（平成30年8月1日）における当社の従業員数は100人であることを証明します。   |  |

※平成●●年●月●日は、認定申請日と同じ日付で作成してください。

## 【証明書類とは】

- ▶厚生年金保険法、健康保険法に基づく標準報酬月額決定を通知する書類  
(標準報酬決定通知書、資格取得確認通知書、資格喪失確認通知書)
- ▶75歳以上の者で、2月を超える雇用契約書及び給与明細書(正社員なみの雇用形態である者のみ)
- ▶使用人兼務役員がいる場合は、兼務役員雇用実態証明書、給与明細書、雇用保険被保険者証の写し

## 【添付資料作成手順】

### <手順1>

贈与の日から見て直前に、日本年金機構等から通知を受けた「健康保険・厚生年金保険被保険者標準月額決定通知書(通知対象外の方の「(同)改定通知」を含む)」(毎年7~9月頃)の写しを添付してください(事業所ごとに通知を受けている場合は全ての事業所について添付)。

※贈与の年の通知が来る前に贈与が行われた場合は、前年の通知を添付。

### <手順2>

上記決定手続き以降、贈与の日までの間に被保険者の増減があった場合には、「健康保険・厚生年金保険資格取得確認および標準報酬決定通知書」または「健康保険・厚生年金保険資格喪失確認通知書」の写しを時系列に揃えて添付。

### <手順3>

上記手順で揃えた各通知書に記載された方のうち、短時間労働者、役員、使用人兼務役員については、その旨が分かるマークを付記(例:短時間労働者⇒短、役員⇒役、使用人兼務役員⇒使)。

### <手順4>

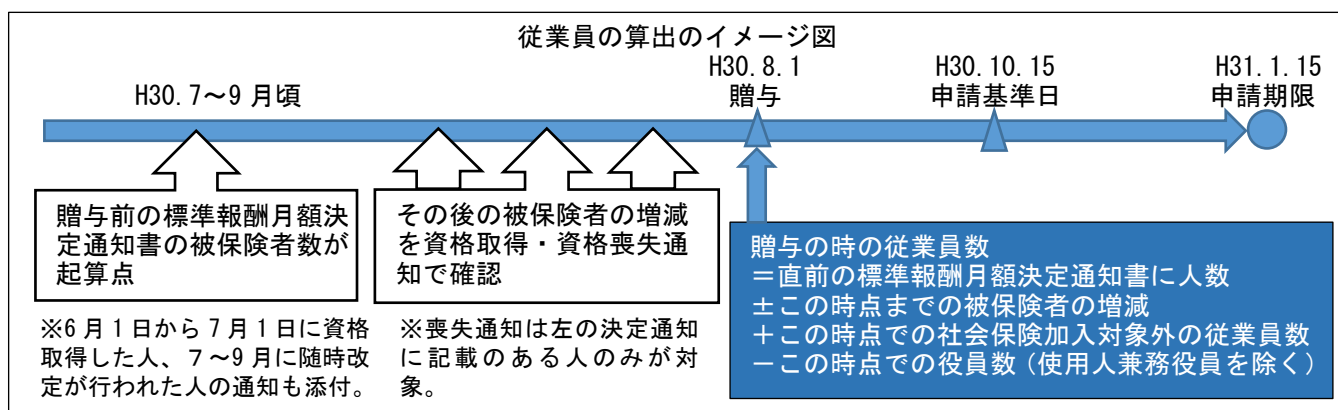
厚生年金保険または健康保険のいずれにも加入対象となっていない従業員(例:75歳以上の従業員)がいる場合には、その方に関する雇用契約書(2月を超える雇用であること及び正社員並みの雇用形態であることがわかるもの)及び給与明細書(贈与の日前後のもの)の写しを添付。

### <手順5>

厚生年金保険または健康保険の加入対象者に、使用人兼務役員がいる場合は、使用人としての職制上の地位が分かる書類や雇用保険に加入していることが分かる書類等を添付。

### <手順6>

以上の手順により揃えた証明書類に基づき、従業員数が多い場合には、「従業員数算出整理表」等により整理し算出した上で、贈与の時の常時雇用従業員数を明記した表紙(前頁例)を添付。





## 8. 第一種特例贈与認定申請基準事業年度の決算関係書類等

### 《ケース1》従業員数5人以上の企業

以下の全ての要件を満たしている場合（規則6条2項各号に掲げる要件を満たしている場合）

- 常時使用する従業員（後継者と生計を一つにする親族を除く）が5人以上いること
- 事務所、店舗、工場などを所有している又は賃借していること
- 贈与の日までに引き続いて3年以上事業を行っていること

\*認定申請書の特定資産等に係る明細表の(1)～(30)の記載が不要になります（空欄でよい）。

#### <添付書類>

◆贈与の3年前の日を含む事業年度以降の各事業年度分の決算関係書類、その他証明書類

- ・貸借対照表
- ・損益計算書
- ・株主資本等変動計算書
- ・個別注記表
- ・事業報告書（又は法人事業概況説明書）
- ・減価償却明細表（固定資産台帳）
- ・勘定科目内訳書
- ・本社、事業所、工場など従業員が勤務するための物件を所有又は賃借していることがわかる書類（謄本（原本）や賃貸借契約書の写しなど）
- ・商品販売、役務提供などの業務を3年以上引き続いて行っていることがわかる書類（売買契約書、請負契約書などの写し；3年以上の事業の継続性が分かる代表的なものを毎月つながらるように選定）

### 《ケース2》親族外従業員数5人未満の企業

ケース1に該当しない場合

#### <添付書類>

◆贈与認定申請基準事業年度（当該事業年度が複数ある場合は各期）に関する決算関係書類等



- ・貸借対照表
- ・損益計算書
- ・株主資本等変動計算書
- ・個別注記表
- ・事業報告書（又は法人事業概況説明書）、
- ・減価償却明細表（固定資産台帳）
- ・勘定科目内訳書
- ・法人税申告書別表4（贈与の日の3年前の日を含む事業年度以降の各事業年度分）の写し

◆認定申請書に記入した特定資産明細表を裏付ける書類

- 認定申請書の特定資産明細表の有価証券の項目において「特別子会社の株式または持分（\*2を除く）」欄に記入した場合
  - ・当該事業年度末日現在における当該特別子会社の株主名簿の写し（原本証明）



- ・当該事業年度末日以降の当該特別子会社の履歴事項全部証明書の原本
  - ・当該事業年度末日の翌日からみて当該特別子会社の事業年度に関する特定資産明細表及び決算関係書類等の写し
- 認定申請書の特定資産明細表の不動産の項目において「現に自ら使用しているもの」欄に記入した場合
- ・当該不動産を自ら使用していることがわかる書類（会社パンフレット、所在地等が確認できる外観写真、地図の写しなど）
- 認定申請書の特定資産明細表の不動産の項目において、1つの物件を「現に自ら使用しているもの」欄と「現に自ら使用していないもの」欄に按分して記入した場合は次の書類を追加  
⇒ 特別子会社等への賃貸なども現に自ら使用していないものに該当
- ・当該不動産の一部に関する賃貸借契約書の写し
  - ・合理的な按分を行ったことがわかる書類（建物図面の写し、按分計算書（任意様式；土地や建物付属設備等も考慮すること）など）
- 有価証券、不動産、車両等のうち特定資産としたものを売却等（車両の下取り等含む）した場合
- ・譲渡価格等を証する書類（領収書、総勘定元帳の写しなど）

9. 贈与の日以降、上場会社等又は風俗営業会社のいずれにも該当しない旨の誓約書

|  |  |
|--|--|
| <br>誓 約 書   | 平成●●年●月●日  |
| 神奈川県知事 殿   | 株式会社かながわ中小企業<br>代表取締役 神奈川 後継  |
| <p>中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律第12条第1項の認定（施行規則第6条第1項第11号の事由に該当する場合）の申請をするにあたり、当社は、贈与の時以降において、同法施行規則で規定する上場会社等又は風俗営業会社のいずれにも該当しないことを誓約します。</p> |  |



※平成●●年●月●日は、認定申請日と同じ日付で作成してください。

10. 特別子会社・特定特別子会社上場会社等又は風俗営業会社のいずれにも該当しない旨の誓約書  
(例1) 特別子会社はあるが、その特別子会社はいずれも外国会社ではなく、かつ、特別子会社が特定特別子会社に該当する場合

|   |  |
|---|--|
| <br>誓約書  | 平成●●年●月●日  |
| 神奈川県知事 殿  | 株式会社かながわ中小企業<br>代表取締役 神奈川 後継  |
| <p>中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律第12条第1項の認定（施行規則第6条第1項第11号の事由に該当する場合）の申請をするにあたり、贈与の時に於いて、下記に掲げる当社の特別子会社は、同法施行規則で規定する外国会社に該当しません。</p> <p>また、贈与の時以降において、下記に掲げる特定特別子会社が同法施行規則で規定する上場会社等、大会社又は風俗営業会社のいずれにも該当しないことを誓約します。</p> |  |
| 記   |  |
| 神奈川中小物流株式会社（所在地：神奈川県海老名市下今泉 705-1）  |  |

※平成●●年●月●日は、認定申請日と同じ日付で作成してください。



- (例2) 外国会社である特別子会社があるが、申請会社または申請会社と支配関係にある法人が当該外国会社たる特別子会社の株式等を保有していない場合で、かつ、別の国内会社である特別子会社が特定特別子会社に該当する場合

|  |  |
|--|--|
| <br>誓約書   | 平成●●年●月●日  |
| 神奈川県知事 殿   | 株式会社かながわ中小企業<br>代表取締役 神奈川 後継  |
| <p>中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律第12条第1項の認定（施行規則第6条第1項第11号の事由に該当する場合）の申請をするにあたり、贈与の時に於いて、当社又は当社による支配関係にある法人が、下記1に掲げる当社の特別子会社の株式を有していないことを誓約します。</p> <p>また、贈与の時以降において、下記2に掲げる当社の特定特別子会社が同法施行規則で規定する上場会社等、大会社又は風俗営業会社のいずれにも該当しないことを誓約します。</p> |  |
| 記1   |  |
| KanagawaCo.Ltd.（所在地：705-1 ebina central street...USA）  |  |
| 記2   |  |
| 神奈川中小物流株式会社（所在地：神奈川県海老名市下今泉 705-1）   |  |

※平成●●年●月●日は、認定申請日と同じ日付で作成してください。

※特別子会社が複数ある場合でも、要件を満たしていることを1枚にまとめて記載して構いません。  
(例3) 外国会社である特別子会社があり、かつ、申請会社または申請会社と支配関係にある法人が当該外国会社たる特別子会社の株式等を保有している場合で、かつ、いずれの特別子会社も特定特別子会社に該当する場合



[注意] この場合、贈与の時における従業員が5人以上いることが要件となります。

|  |
|--|
|   |
| 誓約書  |
| 平成●●年●月●日  |
| 神奈川県知事 殿   |
| 株式会社かながわ中小企業 <br>代表取締役 神奈川 後継                                   |
| 中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律第12条第1項の認定（施行規則第6条第1項第11号の事由に該当する場合）の申請をするにあたり、贈与の時以降において、下記に掲げる当社の特定特別子会社が同法施行規則で規定する上場会社等、大会社又は風俗営業会社のいずれにも該当しないことを誓約します。 |
| 記  |
| 神奈川中小物流株式会社（所在地：神奈川県海老名市下今泉 705-1）   |
| KanagawaCo.Ltd.（所在地：705-1 ebina central street...USA）  |

※平成●●年●月●日は、認定申請日と同じ日付で作成してください。

※特別子会社が複数ある場合でも、要件を満たしていることを1枚にまとめて記載して構いません。

(例4) 特別子会社がない場合

|  |
|--|
|                                 |
| 誓約書  |
| 平成●●年●月●日  |
| 神奈川県知事 殿   |
| 株式会社かながわ中小企業 <br>代表取締役 神奈川 後継 |
| 中小企業における経営の承継の円滑化に関する法律第12条第1項の認定（施行規則第6条第1項第11号の事由に該当する場合）の申請をするにあたり、贈与の時以降において、当社には同法施行規則で規定する特別子会社がないことを誓約します。  |

※平成●●年●月●日は、認定申請日と同じ日付で作成してください。



11. 認定申請中小企業の株式を保有する以下の者の戸籍謄本等の原本
  - ・ 贈与者
  - ・ 経営承継受贈者（後継者）
  - ・ 申請会社の議決権を有する親族全員
  - ・ 剰余金の配当等又は損金負算入給与を受けた親族全員（ケース1実態要件に該当の場合は不要）
  
12. 特例承継計画及びその確認書の写し（特例の場合）
  - ・ 納税猶予申請と同時に申請する場合には確認書の写しは不要
  
13. その他、認定の参考となる書類
  - ・ 直前期末から贈与時の間に、資産又は負債に著しい増減があった場合や、合併、株式交換等があった場合には、贈与時の貸借対照表、その事業年度開始の日から贈与時までの損益計算書、株主資本等変動計算書などを提出していただくことがあります。
  - ・ その他、認定の判断ができない場合、参考となる資料をいただくことがあります。
  
14. 認定書交付用のあて先が記入されている返信用封筒（角2サイズ、切手不要）
  - ・ あて先については、認定申請の支援を行っている税理士・公認会計士事務所でも構いません。
  
15. 連絡先・担当者の名刺、メモ、送付文など
  - ・ 認定申請の支援を行っている税理士・公認会計士事務所でも構いません。