

をもっと豊かにして、共有する「STYLIE 直需部長」
「木」を扱うプロとして Timeles」など

「カリス」などを展示する。知県名古屋市。時間は両
アレンダスタ・ヒカリス 会場とも10時〜17時。

相続専門税理士が教える

採めない遺産の残し方

第2回



税理士法人レディング

(愛知県名古屋)

木下勇人代表(37)

第2回のテーマは想

い伝える「遺言」で
す。遺言というと、敷
居の高いものに感じま
すが、エンディングノ
ート、終活、生前整理
などの言葉がよく使わ
れるように
なり、以前
よりは身近
になってい
るのかもしれない。

つでも形式に不備があ
ると無効になったり、
相続後に相続人が家庭
裁判所に行って検認
（遺言の開封）の手続き
を行わなければならな
いなどの短所もありま
す。一方、公正証書遺
言は、公証役場で2人
以上の証人立ち会いの
もと、公証人が作る遺
言です。手間と費用は
かかりますが、無効の
恐れが少なく、検認手
続きも不要なため、安
心で確実な方法です。
遺言を作成した方が
よいケースとしては、
①遺産争いの可能性が
ある、②先妻・後妻の
子がいる、③子がいな
い、④嫁・孫に財産を
渡したいなどが挙げら
れますが、不動産オー
ナー様の場合は、「共
同相続に係る不動産が
ら生ずる賃料債権の帰
属と後にされた遺産分
割の効力」についての
最高裁判決があります
ので、収益不動産を渡
す先が決まっている場
合は、公正証書遺言の
作成をおすすめしてい
ます。遺言がない場合、
遺産分割が調うまでの
期間に発生した不動産
収入は、収益不動産を
相続した相続人がすべ
て取得するのではな
く、相続人全員で分け、
確定申告もそれぞれで
行わなければならない
期間に発生した不動産
収入は、収益不動産を
相続した相続人がすべ
て取得するのではな
く、相続人全員で分け、
確定申告もそれぞれで
行わなければならない

相続人を負担を軽減する公正証書遺言を作成

るのかもしれない。

遺言には、複数の形

式がありますが、「自
筆証書遺言」と「公正
証書遺言」が一般的で
す。自筆証書遺言は、
遺言の全文、日付、氏
名を自署、押印して作
ります。費用もかから
ず、手軽に作れるとい
う長所がある反面、一
よいケースとしては、

す。一方、公正証書遺
言は、公証役場で2人
以上の証人立ち会いの
もと、公証人が作る遺
言です。手間と費用は
かかりますが、無効の
恐れが少なく、検認手
続きも不要なため、安
心で確実な方法です。
遺言を作成した方が
よいケースとしては、

など、相続人側の負担
が大きくなります。ま
た、公正証書遺言であ
っても、「すべての財
産を〇〇へ」という記
言作成が望まれます。
まして、遺留分や相続
税を考慮に入れること
で、残された相続人に
とっても安心できる遺
言作成が望まれます。

大きく差が出
るなどの問
題が発生し
ます。従い

載では、実際の手続き、
特に金融機関におい
て、名義変更の手続き
が進まないケースもあ
りますので、記載方法
にも注意が必要です。
想いを形にするのが
遺言ですが、財産の評
価、相続税の試算を行
わないで作成すると、
後々、遺留分の問題や、
相続税の支払いにも大

(きのした・はやと) 監査法人トーマツ名
古屋事務所に入所後、2009年に「相続専
門事務所」を掲げて税理士法人レディングを
開設。年間30件以上の相続申告・年間200
件以上の相続税相談を行っている。