

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

《贈与税の納税猶予制度の認定要件》（施行規則第6条第1項第11号）

贈与税の納税猶予制度の適用を受けるには、以下の要件等を満たす必要があります。

① 対象会社要件

- 中小企業者であること。
- 上場会社等・風俗営業会社に該当しないこと。
- 資産保有型会社又は資産運用型会社（以下「資産保有型会社等」）に該当しないこと。
- 総収入金額が零を超えていること。
- 常時使用従業員数が1人以上（その会社の特別子会社が外国会社に該当する場合（その会社又はその会社による支配関係がある法人がその特別子会社の株式等を有する場合に限ります。）には5人以上）であること。
- 特定特別子会社が、大会社、上場会社、風俗営業会社に該当しないこと。
- 第一種特例経営承継受贈者以外の者が拒否権付株式を保有していないこと。

② （受贈者）後継者要件

- 贈与時において、第一種特例経営承継受贈者とその者の親族などで総議決権数の過半数を保有していること。
- （後継者一人の場合）同族関係者の中で最も多くの議決権数を有していること。
- （後継者複数の場合）各後継者が10%以上の議決権を有し、かつ、各後継者が同族関係者のうちいずれの者が有する議決権の数をも下回らないこと。
- 贈与時に20歳以上の代表者であり、かつ、贈与の直前において3年以上役員であること。
- 贈与により取得した株式等を継続して保有していること。
- その会社の株式等について、一般措置の適用を受けていないこと。
- 特例承継計画に記載された後継者であること。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

《贈与税の納税猶予制度の認定要件》（施行規則第6条第1項第11号）

贈与税の納税猶予制度の適用を受けるには、以下の要件等を満たす必要があります。

③（贈与者）先代経営者の要件

- 先代経営者がその会社の代表者であった期間内のいずれかの時及びその贈与の直前において、先代経営者と先代経営者の親族などで総議決権数の過半数を保有しており、かつ、これらの者の中で最も多くの議決権を有する者（特例の適用を受ける後継者を除く）であったこと。
- 会社の代表者であったこと。
- 既に事業承継税制の適用に係る贈与をしていないこと。
- 特例承継計画に記載された先代経営者であること。
- 贈与時に代表者を退任していること。
- 一定数以上の株式等を贈与すること

（後継者一人の場合）

①贈与者と後継者の保有議決権数が合わせてその会社の総議決権数の2/3以上である場合

⇒贈与後の後継者の議決権数が2/3以上となるように贈与

②贈与者と後継者の保有議決権数が合わせてその会社の総議決権数の2/3未満である場合

⇒先代経営者が保有する議決権株式等のすべてを贈与

（後継者二人又は三人の場合）

贈与後に、それぞれの後継者の議決権数が10%以上であり、かつ、贈与者よりも多くの議決権数を有するように贈与※贈与者と後継者が同率であることは不可。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

《贈与税の納税猶予制度の認定要件》（施行規則第6条第1項第11号）

贈与税の納税猶予制度の適用を受けるには、以下の要件等を満たす必要があります。

中小企業者が法第12条第1項の認定（贈与税の納税猶予制度の特例の認定）を受けようとする場合の基本的な手続きについては以下のとおりです。

特例
承継
計画の
作成

特例承継計画の作成

特例承継計画は、2018年4月1日から2023年3月31日まで提出することができます。

なお、株式等の贈与後に特例承継計画を作成することも可能です。都道府県知事への認定申請時までには作成してください。

1/1
～
12/31

株式等の贈与

認定をうけるためには、先代経営者及び後継者が有している議決権数に応じ、株式を一括して贈与する必要があります。

10/15
～
翌年
1/15

都道府県知事への認定申請

贈与認定申請基準日から贈与日の属する年の翌年の1月15日までの間に、本社が所在する都道府県庁へ認定申請してください。申請書は、様式第7の3を使用してください。

申請書の書き方は「申請マニュアル」を、添付書類については「添付書類マニュアル」をご参照ください。

翌年
2/1
～
3/15

贈与税の申告・納税

贈与日の属する年の翌年の3月15日までに、所轄の税務署へ贈与税の申告をしてください。（都道府県知事の認定書とその他の必要書類の提出が必要です。）

また、納税が猶予される贈与税額及び利子税の額に見合う担保を税務署に提供する必要があります。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

《贈与税の納税猶予制度の認定要件》（施行規則第6条第1項第11号）

贈与税の納税猶予制度の適用を受けるには、以下の要件等を満たす必要があります。

贈与税の納税猶予制度の特例の適用を受けようとする後継者は、贈与の時以後、当該中小企業者の代表者であり、贈与により取得した当該中小企業者の株式等に係る贈与税を納付することが見込まれる者で、下記に掲げるいずれにも該当する必要があります。

- 贈与の時以後において代表者であること

株式等の贈与を受けた後継者は、その贈与の時点及びその後、代表権を有している者である必要があります。

- 贈与により取得していること

株式等については、贈与により取得していることが要件とされます。したがって、売買で取得した場合には、要件を満たさないこととなります。

- 贈与税を納付することが見込まれること

後継者が法人からの贈与により株式等を取得した場合、後継者には所得税が課され贈与税は課されないことになるため、要件を満たさないこととなります。

- 中小企業者であること

中小企業者に該当するかどうかの判定方法は、第7章「用語・定義」のうち、「中小企業者」の項をご参照ください。

| 業種目 | 資本金 | 従業員数 |
|---|-----------|--------|
| | 又は | |
| 製造業その他 | 3億円以下 | 300人以下 |
| 製造業のうちゴム製品製造業 (自動車又は航空機用タイヤ及び チューブ製造業並びに工業用ベルト製造業を除く) | 3億円以下 | 900人以下 |
| 卸売業 | 1億円以下 | 100人以下 |
| 小売業 | 5,000万円以下 | 50人以下 |
| サービス業 | 5,000万円以下 | 100人以下 |
| サービス業のうちソフトウェア業又は情報処理サービス業 | 3億円以下 | 300人以下 |
| サービス業のうち旅館業 | 5,000万円以下 | 200人以下 |

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 上場会社等・風俗営業会社に該当しないこと

認定を受けようとする中小企業者は、上場会社等又は風俗営業会社に該当していないことが必要です。

「風俗営業会社」とは、風俗営業等の規制及び業務の適正化等に関する法律（昭和23年法律第122号。以下「風営法」といいます。）第2条第5項に規定する性風俗関連特殊営業（ソープランド、テレクラなど）を営む会社です。

なお、バー、パチンコ、ゲームセンターなどは、風営法の規制対象事業ですが、性風俗関連特殊営業ではありませんので、認定要件を満たします。

- 資産保有型会社に該当しないこと

認定を受けようとする中小企業者は、贈与の日の属する事業年度の直前の事業年度の開始の日以後において、「資産保有型会社」に該当しないことが必要です。

資産保有型会社については、第7章「用語・定義」のうち、資産保有型会社の項をご参照ください。

- 資産運用型会社に該当しないこと

認定を受けようとする中小企業者は、第一種特例贈与認定申請基準事業年度※において、「資産運用型会社」に該当しないことが必要です。

資産運用型会社については、第7章「用語・定義」のうち、資産運用型会社の項をご参照ください。

※第一種特例贈与認定申請基準事業年度とは、下記①と②のすべての事業年度をいいます。そのため2以上の事業年度となる場合もあります。

- ① 贈与の日の属する事業年度の直前の事業年度
- ② 「贈与の日の属する事業年度」から「第一種特例贈与認定申請基準日の翌日の属する事業年度の直前の事業年度」までの期間における各事業年度

- 総収入金額が零を超えていること

第一種特例贈与認定申請基準事業年度における損益計算書上の総収入金額（営業外収益と特別利益は除きます。）が零の場合には、認定を受けることができません。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 常時使用従業員数が1人以上（その会社の特別子会社が外国会社に該当する場合（その会社又はその会社による支配関係がある法人がその特別子会社の株式等を有する場合に限ります。）には5人以上）であること

その会社に1人以上の常時使用する従業員がいることが必要となります。

ただし、その会社が下記①②のいずれかに該当する場合にあっては5人以上の常時使用する従業員がいることが必要となります。

- ① 申請者又はその支配関係法人が、その特別子会社の株式又は持分を有すること。
- ② 申請者の特別子会社が外国会社に該当すること。

支配関係法人とは、一の者に発行済株式又は持分の50%超を直接又は間接に保有される法人をいいます。

また、直接又は間接に保有する関係とは、次の関係をいいます。

(i) 一の者が他の法人の発行済株式又は持分の50%超を保有する場合における当該一の者と当該他の法人との間の関係（直接支配関係）とする。

(ii) この場合において、当該一の者及びこれとの間に直接支配関係がある1以上の他の法人（又は当該一の者との間に直接支配関係がある1以上の他の法人）がその他の法人の発行済株式又は持分の50%超を保有するときは、当該一の者は当該その他の法人の発行済株式又は持分の50%超を保有するものとみなす。

特別子会社とは、次に掲げる者により、その総株主議決権数の過半数を保有される会社をいいます。

- (1) その会社
 - (2) 後継者
 - (3) 後継者の親族（6親等内の血族、）3親等内の姻族
 - (4) 後継者と事実上婚姻関係にある者など特別の関係がある者
 - (5) 次に掲げる会社
- ①(1)～(4)により総株主議決権数の過半数を保有されている会社
 - ②(1)～(4)及びこれと(5)①の関係がある会社により総株主議決権数の過半数を保有されている会社
 - ③(1)～(4)及びこれと(5)①又は(5)②の関係がある会社により総株主議決権数の過半数を保有されている会社

なお、会社法上の子会社の定義とは異なりますのでご注意ください。

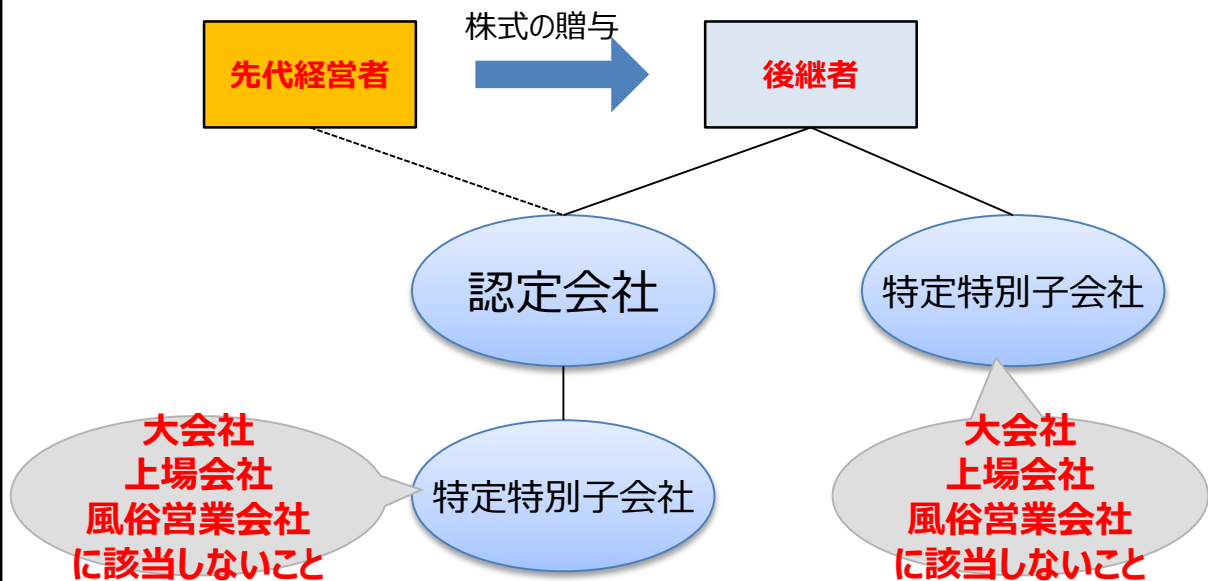
第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- その中小企業者の特定特別子会社が上場会社等、大会社又は風俗営業会社のいずれにも該当しないこと

贈与の時以後認定を受けるまでの間において、申請者の特定特別子会社が上場会社等、大会社又は風俗営業会社に該当する場合には、認定を受けることができません。

認定を受けようとする会社の子会社だけでなく、兄弟会社も特定特別子会社に該当するケースがあります。



特定特別子会社とは、次に掲げる者により、その総株主議決権数の過半数を保有される会社をいいます。

- (1) その会社
- (2) 後継者
- (3) 後継者と生計を一にする親族
- (4) 後継者と事実上婚姻関係にある者など特別の関係がある者
- (5) 次に掲げる会社
 - ①(1)～(4)により総株主議決権数の過半数を保有されている会社
 - ②(1)～(4)及びこれと(5)①の関係がある会社により総株主議決権数の過半数を保有されている会社
 - ③(1)～(4)及びこれと(5)①又は(5)②の関係がある会社により総株主議決権数の過半数を保有されている会社

なお、会社法上の子会社の定義とは異なりますのでご注意ください。

第2章 都道府県知事の認定について

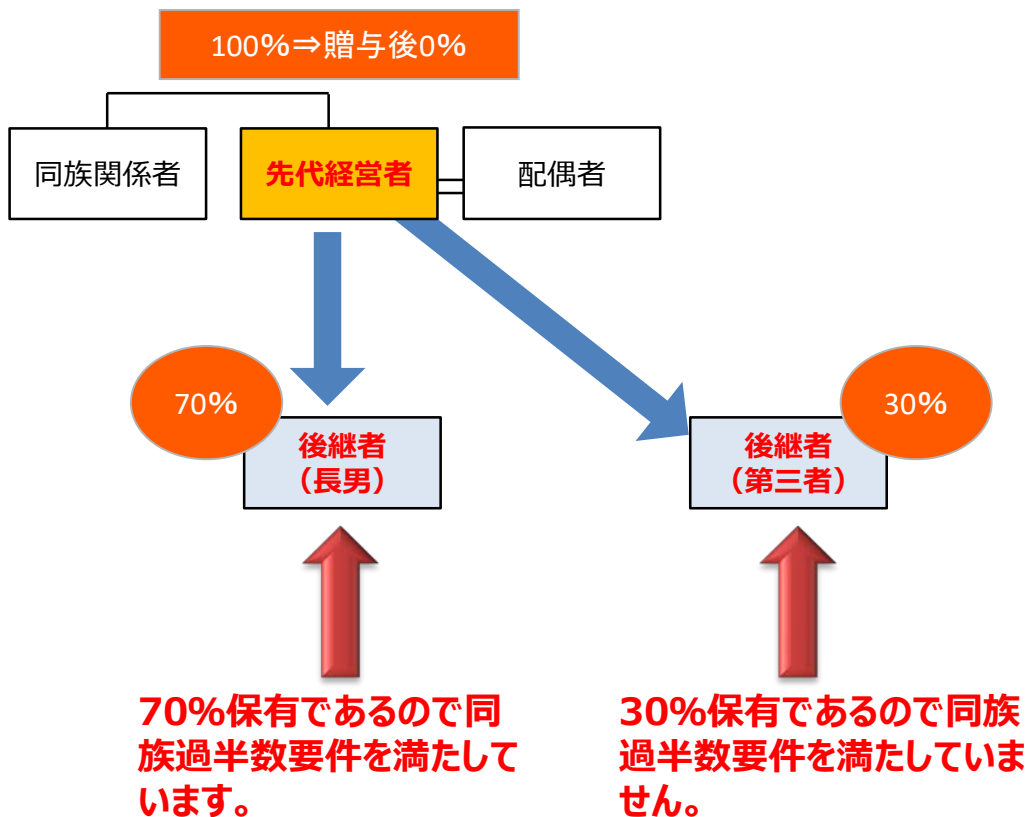
第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 贈与時において、第一種特例経営承継受贈者とその者の親族などで総議決権数の過半数を保有していること

その贈与によりその会社の株式等を取得した代表者であって、贈与の時にあって、当該代表者に係る同族関係者と合わせて過半数の議決権を有していることが必要です。

贈与を受けた後継者が二人又は三人いる場合には、その後継者ごとに過半数の議決権を有しているかを判断します。

例1



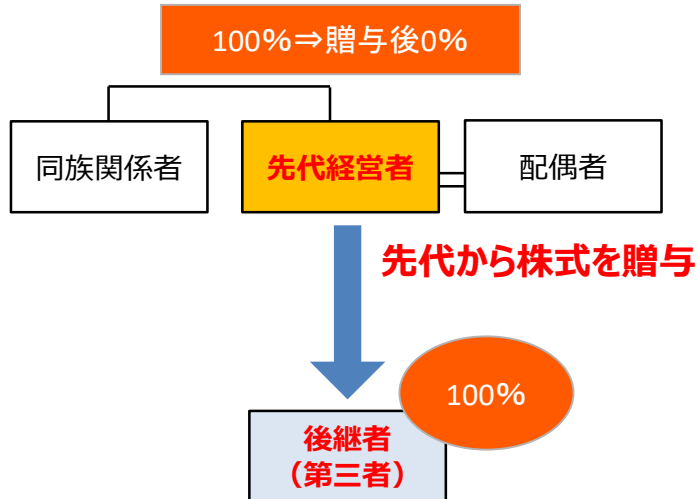
第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

(前ページからの続き)

- 贈与時において、第一種特例経営承継受贈者とその者の親族などで総議決権数の過半数を保有していること

例2



第三者である後継者ですが、
100%保有しているので同族
過半数要件を満たしています。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

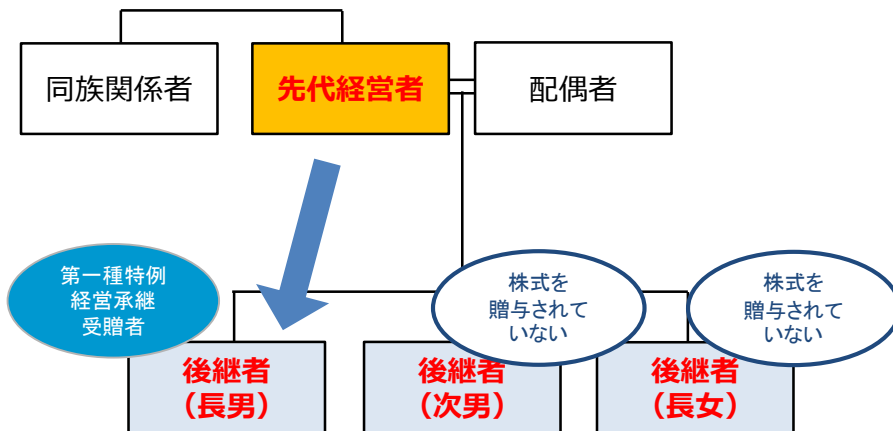
- （後継者一人の場合）同族関係者の中で最も多くの議決権数を有していること

その贈与によりその会社の株式等を取得した後継者が一人である場合には、その後継者が、その後継者とその同族関係者の中で最も多くの議決権数を有していることが必要です。

なお、同族関係者の中に当該後継者と同じ割合の議決権数を有する株主がいても当該後継者は最も多くの議決権数を有している者となります。

議決権数の判定は「直接保有している」割合で判定し、「間接保有している」割合は考慮にいません。

例



✓ 注意点

- 特例承継計画において、特例後継者として長男・次男・長女の名前が記載。
- 先代経営者から株式を贈与されたのは、長男のみ（次男・長女には、今後配偶者や同族関係者から贈与・相続予定。）。

⇒長男は、（後継者一人の場合）の要件を満たす必要があります。したがって、同族関係者の中で最も多くの議決権数を有していることが必要です。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

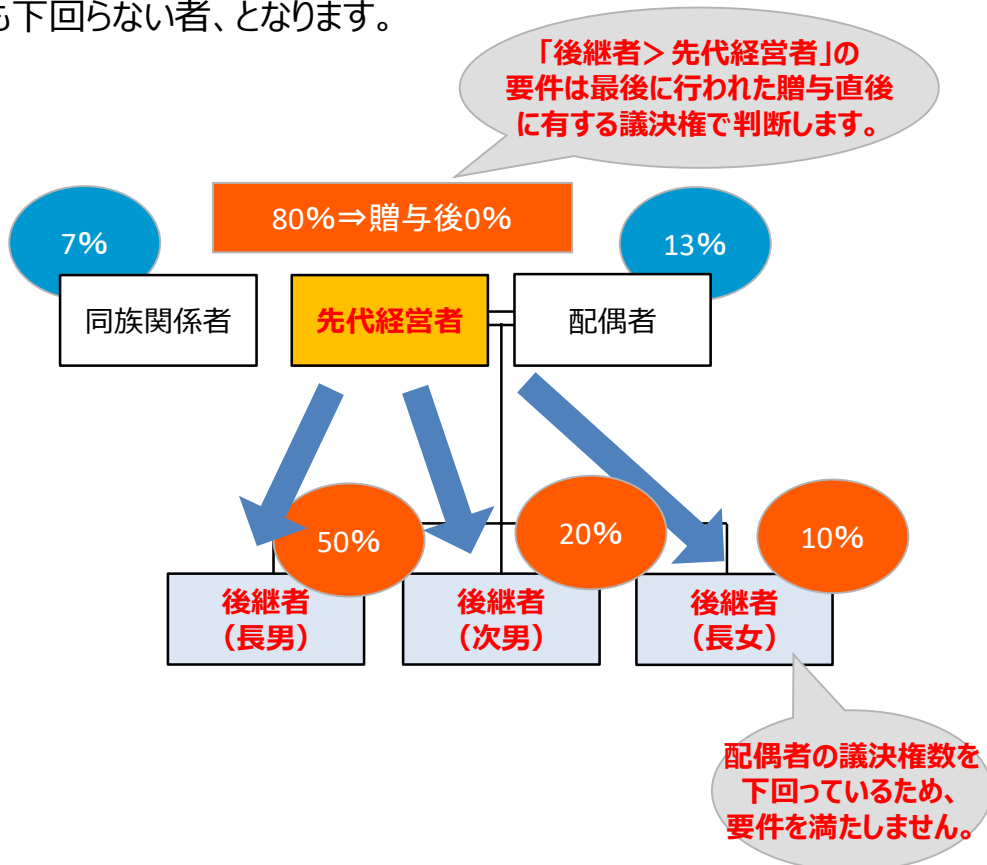
- （後継者複数の場合）各後継者が10%以上の議決権を有し、かつ、各後継者が同族関係者のうちいずれの者が有する議決権の数をも下回らないこと

その贈与によりその会社の株式等を取得した後継者が二人又は三人である場合には、それぞれの後継者が、贈与後において10%以上の議決権を有し、かつ、それぞれの後継者が同族関係者のうちいずれの者が有する議決権の数をも下回らないことが必要です。

同一年中であれば、同一の贈与者から異なる時期に複数の後継者へ贈与をすることもできますが、この場合、「贈与者よりも多くの議決権数を有するように贈与」という要件については、最後に行われた贈与直後に有する議決権の数によって判断します。

なお、同族関係者の中にその後継者と同じ割合の議決権数を有する株主がいてもその後継者は、議決権の数が同族関係者のうちいずれの者が有する議決権の数をも下回らない者、となります。

例 1



第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

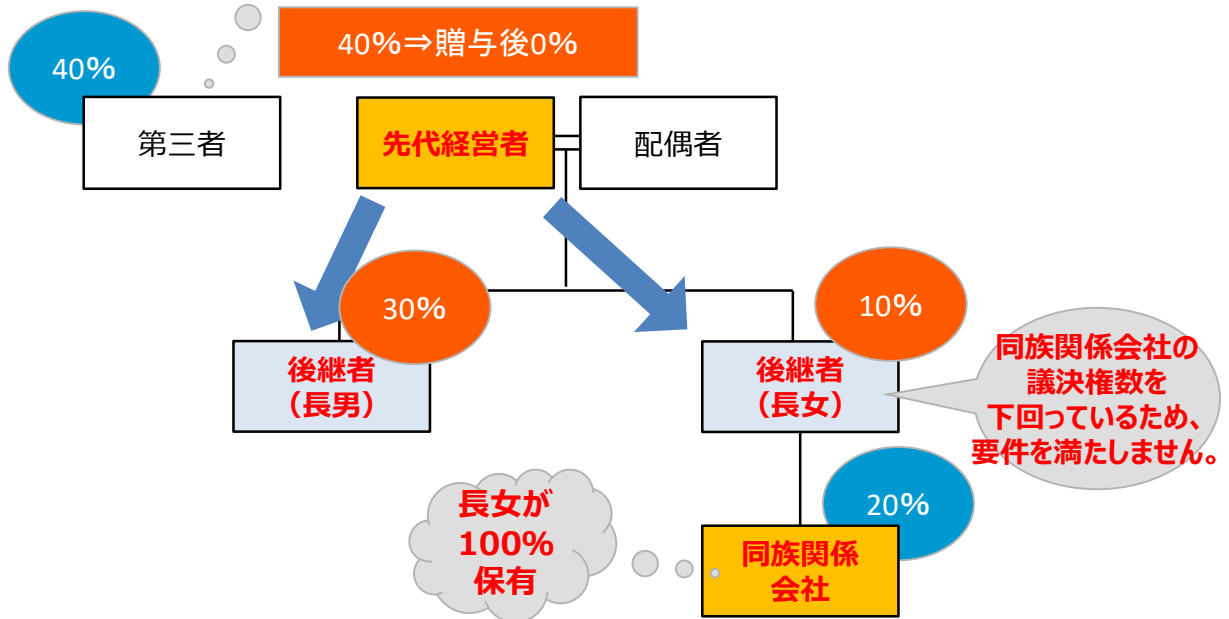
(前ページからの続き)

- （後継者複数の場合）各後継者が10%以上の議決権を有し、かつ、各後継者が同族関係者のうちいずれの者が有する議決権の数をも下回らないこと

議決権数の判定は「直接保有している」割合で判定し、「間接保有している」割合は考慮にいません。

例2

同族関係者以外の者が最も多くの議決権数を有していても構いません。



- ✓ 長女（10%）＋長女の関係会社（20%）で合計30%を保有していますが、間接保有を含めないため、長女の直接保有分（10%）のみで判定します。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 贈与時に20歳以上の代表者であり、かつ、贈与の直前において3年以上役員であること

後継者は、贈与時及びその後において、代表権を有している必要があります。

なお、代表者であっても、定款その他の規定により代表権を制限※されている場合には、認定を受けることができません。

※代表権の制限の例としては、「複数の代表者が共同して会社を代表すべき旨」や「代表者●●は手形を振り出してはならない旨」などがあります。

また、当該贈与の日まで引き続き（継続して）3年以上に渡り継続して申請者の役員であることが必要です。贈与の日前3年の間に役員でない期間がある場合には、役員であった期間がトータルで3年を超えていたとしてもこの要件を満たすことはできません。設立後3年未満の新設会社の場合にあつては、当該要件を充足することはできないため、ご注意下さい。

「役員」は、株式会社の場合には取締役、会計参与及び監査役を意味し（会社法第329条第1項）、持分会社の場合には業務を執行する社員を意味します。定款に業務を執行する社員について別段の定めがなければ、すべての社員が「業務を執行する社員」となります（会社法第590条第1項）。

なお、組織再編があつた場合における役員であつた期間の算定上、旧会社の役員であつた期間は通算されません。（下記表参照）

一方で、組織変更（合同会社→株式会社など）、種類変更（合名会社→合資会社など）の場合には、法人格の同一性は維持されるため、旧会社の役員であつた期間が通算されます。

| 組織再編行為の種類 | 申請者 | 旧会社 |
|-----------|-----------|-----------|
| 吸収合併 | 吸収合併存続会社 | 吸収合併消滅会社 |
| 新設合併 | 新設合併設立会社 | 新設合併消滅会社 |
| 株式交換 | 株式交換完全親会社 | 株式交換完全子会社 |
| 株式移転 | 株式移転完全親会社 | 株式移転完全子会社 |

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 贈与により取得した株式等を継続して保有していること

その後継者が贈与により取得したその会社の株式等のうち納税猶予の対象とする部分のすべてを所有し続けていることが必要です。

- その会社の株式等について、一般措置の適用を受けていないこと

その後継者が贈与により取得したその会社の株式等について、既に一般措置の適用を受けている場合には、認定を受けることができません。

- 特例承継計画に記載された特例後継者であること

早期かつ計画的な事業承継を促進するため、特例措置の適用を受けるにあたっては、特例承継計画の作成を求めています。特例承継計画に記載された特例後継者でなければ認定を受けることができません。特例後継者となれるのは、会社ごとに最大3人までです。

特例承継計画は、特例承継計画の申請マニュアル及び記載例を参考に、可能な限り具体的に記載してください。

特例承継計画の確認を受けたあとも、特例後継者を変更・追加することはできますが、特例後継者が特例措置の適用を受けた後は、当該特例後継者を変更することはできません。

特例後継者を二人又は三人記載した場合であって、まだ株の贈与・相続を受けていない者がいる場合は、当該特例後継者に限って変更することが可能です。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 先代経営者がその会社の代表者であった期間内のいずれかの時及びその贈与の直前において、先代経営者と先代経営者の親族などで総議決権数の過半数を保有しており、かつ、これらの者の中で最も多くの議決権を有する者（特例の適用を受ける後継者を除く）であったこと

その贈与者（先代経営者）がその会社の代表者であった期間内のいずれかの時及びその贈与の直前のいずれにおいてもその贈与者（先代経営者）に係る同族関係者と合わせて過半数の議決権を有し、かつ、同族関係者（その贈与により特例の適用を受ける後継者及びすでに特例の適用を受けている後継者を除く。）の中で筆頭株主（同族関係者の中に当該代表者と同じ割合の議決権数を有する株主がいても当該代表者は筆頭株主となります。）であることが必要です。

- 贈与時に代表者を退任していること

贈与の時に、贈与者は中小企業者の代表者（代表権に一部制限がある者も含みます。）を退任している必要があります。

ただし、代表権のない役員として、会社の経営に関与することは可能です。また、役員として報酬を受け取っていても差し支えありません。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 既に特例措置の適用に係る贈与をしていないこと

既に特例措置の適用を受ける贈与をしている先代経営者は、再度この特例の適用を受ける贈与をすることはできません。ただし、その贈与者から株式等を贈与された後継者が二人又は三人である場合には、同年中に限り、それぞれの後継者に対し別日に贈与しても構いません（下図参照）。贈与が別日になった場合、それぞれの贈与に係る認定申請書は一括して提出してください。

| 1回目の贈与 | 2回目の贈与 | 適用の可否 |
|----------------------------------|----------------------------------|---|
| X1年 先代経営者⇒後継者A (特例措置の適用あり) | X2年 先代経営者⇒後継者A (特例措置の適用なし) | X1年に特例の適用を受ける贈与をしているため、X2年は適用不可 |
| X1年 先代経営者⇒後継者A (特例措置の適用あり) | X2年 先代経営者⇒後継者B (特例措置の適用なし) | X1年に特例の適用を受ける贈与をしているため、X2年は適用不可 |
| X1年 先代経営者⇒後継者A (特例措置の適用あり) | X1年 先代経営者⇒後継者A (特例措置の適用なし) | 既既に後継者Aに対し、特例の適用を受ける贈与をしているため、X1年の2回目の贈与は適用不可 |
| X1年 先代経営者⇒後継者A (特例措置の適用あり) | X1年 先代経営者⇒後継者B (特例措置の適用あり) | 後継者が複数の場合は、同年中の贈与に限り、別日の贈与でも適用可能。したがって、先代経営者⇒後継者Bの贈与も適用可能 |

- 特例承継計画に記載された先代経営者であること

早期かつ計画的な事業承継を促進するため、特例措置の適用を受けるにあたっては、特例承継計画の作成を求めています。この計画に記載された特例代表者でなければ認定を受けることができません。

特例承継計画は、特例承継計画の申請マニュアル及び記載例を参考に、可能な限り具体的に記載してください。

第2章 都道府県知事の認定について

第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 一定数以上の株式等を贈与すること

その贈与により株式等を取得する者の人数及び先代経営者（贈与者）と後継者の保有する議決権の数に応じて、最低限贈与しなければならない株式等の数が定められています。

【その贈与により株式等を取得する者が1名の場合】

(1)当該贈与の直前において、贈与者と後継者の保有議決権数が合わせてその会社の総議決権数の2/3以上である場合

⇒贈与後の後継者の議決権数が2/3以上となるように贈与すること。

(2)贈与者と後継者の保有議決権数が合わせてその会社の総議決権数の2/3未満である場合

⇒先代経営者が保有する議決権株式等のすべてを贈与すること。

なお、発行済株式の総数又は出資金の総額の3分の2に端数がある場合には、その端数は切り上げとなりますのでご注意ください。

（例：発行済み株式総数（議決権に制限なし）が100株の場合、その3分の2は66株ではなく67株となります。仮に先代経営者が100株すべてを保有している場合、67株以上を贈与しないと要件を満たさないこととなります。（66株の贈与では要件を満たしません。））

認定の対象となる「株式等」については、完全議決権株式等に限定されていません（完全無議決権株式等のみならず、一部の議決権が制限されている株式等も除外されています。）。

【その贈与により株式等を取得する者が2名又は3名の場合】

贈与後に、それぞれの後継者の議決権数が10%以上であり、かつ、先代経営者（贈与者）よりも多くの議決権数を有するように贈与すること。

※先代経営者と後継者が同率である場合には、要件を満たさないこととなります。

第2章 都道府県知事の認定について

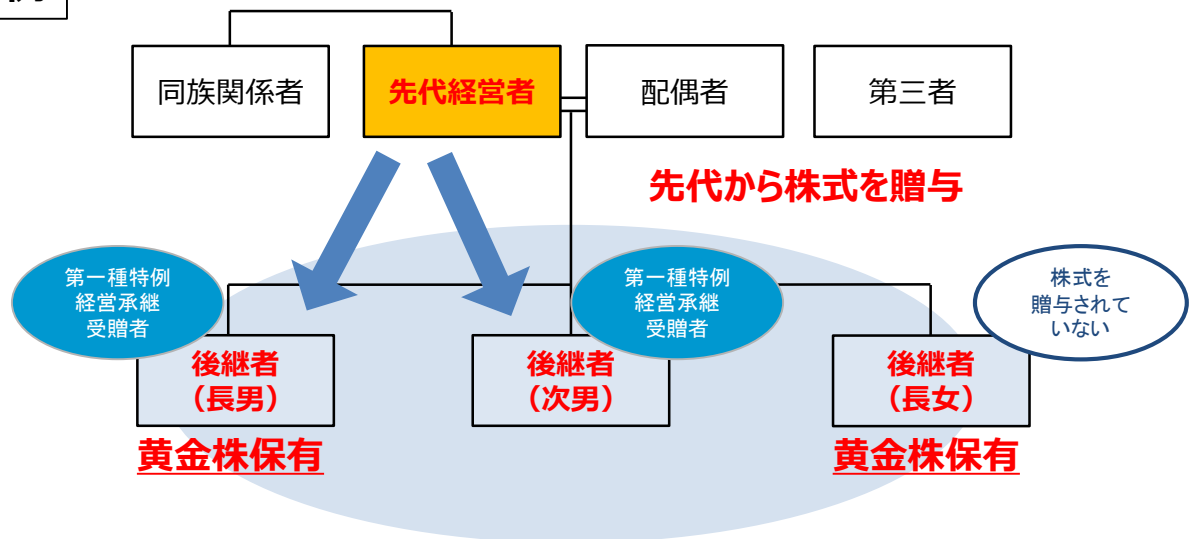
第1節 第一種特例贈与認定中小企業者

- 第一種特例経営承継受贈者以外の者が拒否権付株式を保有していないこと

会社法第108条第1項第8号に掲げる事項についての定めがある種類の株式とは、いわゆる「拒否権付株式（＝黄金株）」です。拒否権付株式を発行している場合には、第一種特例経営承継受贈者以外の者が有していないことが、認定を受けるための要件となります。

特例承継計画に記載された特例後継者であっても、まだ株式等の贈与を受けていない者は第一種特例経営承継受贈者とはなりませんので、ご注意ください。

例



✓ 注意点

- 特例承継計画において、特例後継者として長男・次男・長女の名前が記載。
- 拒否権付株式は、長男・長女が保有。
- 先代経営者から株式を贈与されたのは、長男・次男のみ（長女には、今後配偶者や同族関係者から贈与・相続予定。）。

⇒長女は株式を贈与されていないので「第一種特例経営承継受贈者」となりません。

⇒「特例後継者」ではありますが「第一種特例経営承継受贈者」ではない長女が拒否権付株式を保有しているため、長男・次男に係る認定はできません。