

相続・遺言について

Basic Information on Inheritances and Wills

外国人法律支援ネットワーク

弁護士 吉川賀恵

Legal Service Network for Foreigners in Sapporo

Attorney Yoshikawa Kae

1 相続 Inheritance

- (1) 国際裁判管轄～日本で手続きができるか。

International jurisdiction: Whether the procedures can be carried out in Japan

- (2) 準拠法～日本の法律が適用されるか。

Applicable Law: Whether Japanese law applies

- (3) 日本法の内容

Contents of Japanese law

1 相続 Inheritance

(1) 國際裁判管轄

International Jurisdiction

相続に関する訴訟につき、民事訴訟法に規定がある。

Civil Procedure Code provisions apply to litigation related to inheritance.

①相続開始時の被相続人の住所が日本国内にある場合

When the decedent had a domicile in Japan at the time of death/inheritance.

②住所がない場合または住所が知れない場合には、

相続開始時の被相続人の居所が日本国内にある場合

When the decedent had a residence in Japan at the time of death/inheritance, if the decedent's domicile was not in Japan or was unknown at the time of death/inheritance.

1 相続 Inheritance

(1) 国際裁判管轄

International Jurisdiction

相続に関する訴訟につき、民事訴訟法に規定がある。

Civil Procedure Code provisions apply to litigation related to inheritance.

③居所がない場合または居所が知れない場合には、

被相続人が相続開始の前に日本国内に住所を有していた場合（日本国内に住所を有していた後に外国に住所を有していた場合を除く）

When the decedent had a domicile in Japan prior to the date of death/inheritance, if the decedent's residence was not in Japan or was unknown at the time of death/inheritance (except in cases in which the decedent had had a domicile in Japan and then moved outside Japan).

⇒これらの場合は、日本で訴訟提起ができる。

Inheritance lawsuits can be filed in Japanese courts in the above cases.

1 相続 Inheritance

(2) 準拠法 Governing Law

通則法36条 「相続は、被相続人の本国法による」

Under Article 36 of the General Rules Act, “inheritance is governed by the national law of the decedent.”

=死亡当時の被相続人の国籍法

(i.e., the law of the decedent's country of nationality at the time of death)

- 但し、「反致」により、日本法が適用となることも。

However, due to *renvoi*, Japanese law may ultimately apply in certain cases.

- Ex.英米法の場合、不動産は、所在地法とされる。この場合、日本に不動産がある場合、英米法⇒日本法となり、結局、日本法が適用される。
- Example: Under Anglo-American law, immovable property is governed by the law of its location. If real estate is located in Japan, the applicable law becomes Japanese law.

2 日本における相続

Inheritance in Japan

- 1 配偶者は常に相続人
The spouse is always an heir.
- 2 配偶者以外は、順位がついている。
Other heirs follow a statutory order.
- (1) 被相続人の子 Children of the decedent
- 代襲相続: 子が相続以前に死亡した場合は、その子(=孫)。
Per stirpes inheritance: If a child predeceases the decedent, that child's offspring (grandchildren) inherit in their place.
- (2) 直系尊属 Lineal ascendants
- (3) 兄弟姉妹 Siblings
- 代襲相続が準用される。Per stirpes inheritance also applies.

3 日本における相続－法定相続分 Inheritance in Japan Statutory Shares of Inheritance

Ex.1 配偶者と子がおり全員が健在の場合

Example 1: When the spouse and children are all alive

- ・ 配偶者が2分の1 The spouse inherits one-half.
- ・ 子は残りの2分の1を子の数で均等に分ける。
The children inherit the remaining one-half, divided equally among them.

Ex.2 代襲相続

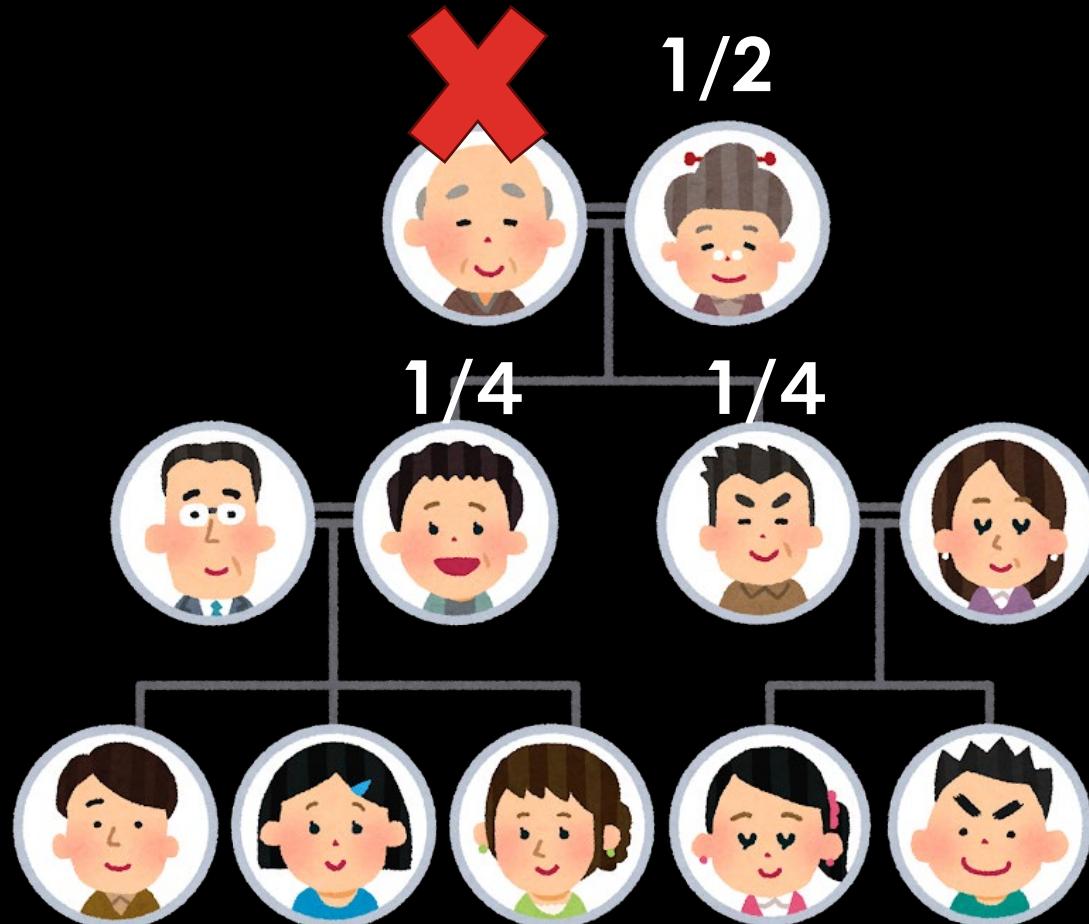
Example 2: Per stirpes inheritance

Ex.3 数次相続

Example 3: Successive inheritance (secondary succession)

1配偶者と子がおり全員が健在の場合

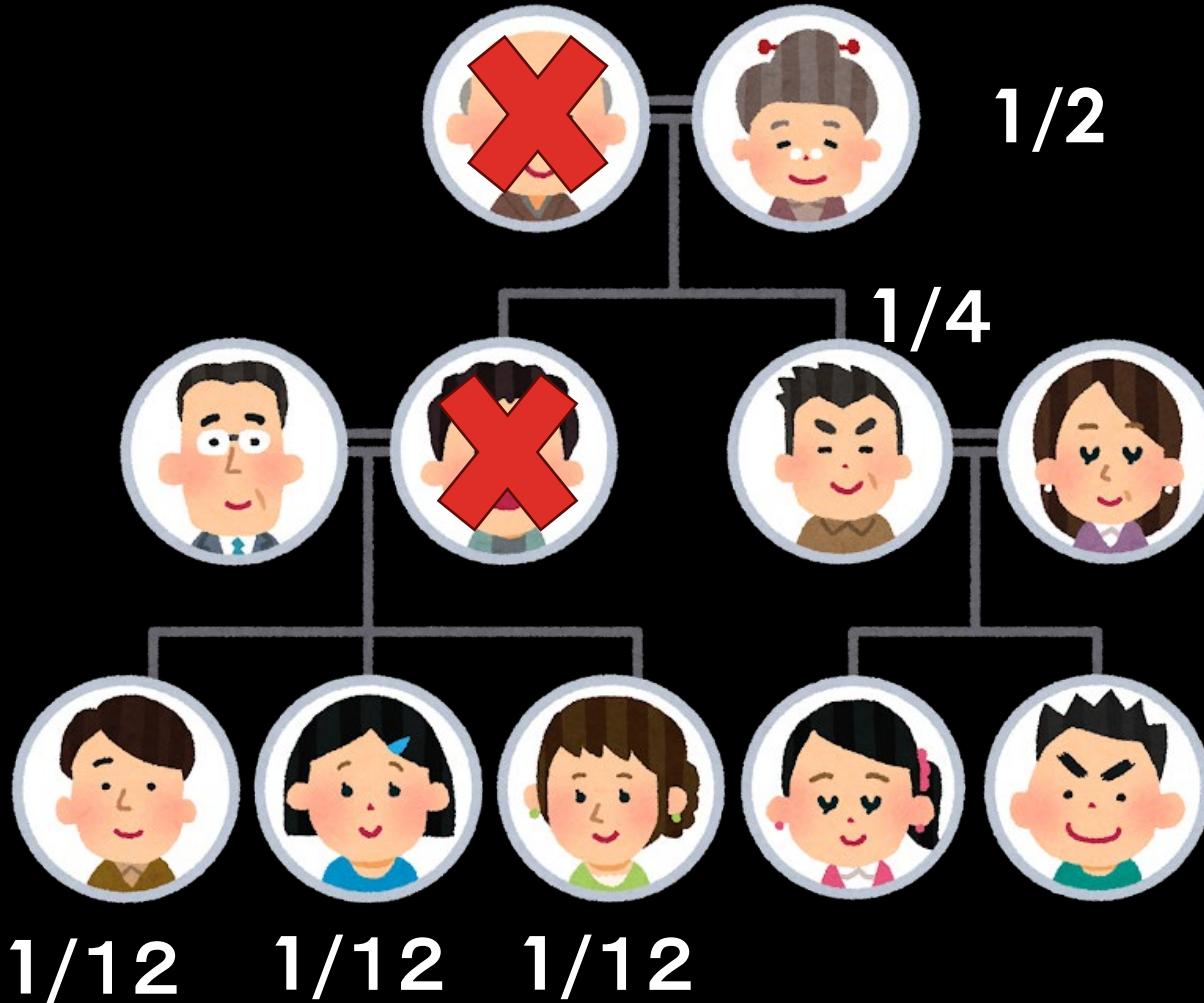
When the spouse and children are all alive



2代襲相続 Per stirpes inheritance

被相続人が死亡した際に、子がすでに死去していた時

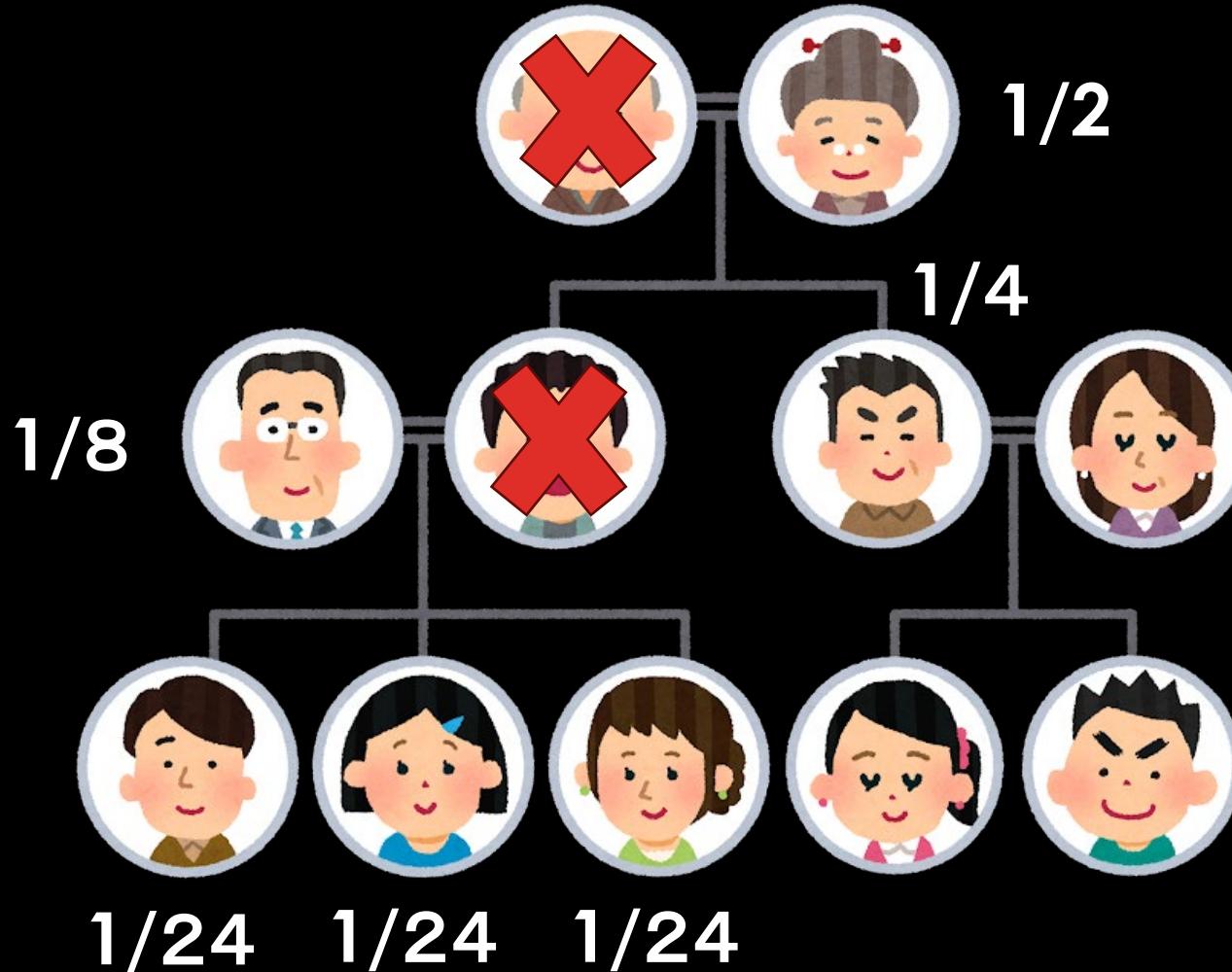
When a child has already died before the decedent's death



3 数次相続 Successive inheritance (secondary succession)

被相続人が死亡した後で、子が死去した時

When a child dies after the decedent's death



4 相続の対象となる財産 Assets Subject to Inheritance

- 相続の対象は、相続人名義のすべての財産（+であっても、-であっても）。
All assets held in the decedent's name are subject to inheritance, whether they represent positive or negative value.
⇒-の場合、相続放棄。
In cases where the net value is negative, heirs may renounce the inheritance.
- 不動産や預貯金の解約のため、遺産分割協議によって対応することが多い。
Real estate transfers and bank account closures often require an agreement among the heirs on how to divide the inherited assets.

5 特別受益 Special Benefits

(1) 特別受益 Special Benefits

相続人のうち、被相続人から遺贈を受け、又は婚姻もしくは養子縁組のためもしくは生計の資本として贈与を受けたとき、修正を行う制度のこと。

When an heir has received a bequest from the decedent or has received a gift for marriage or adoption or as financial support for establishing a livelihood, the value of such benefits is brought into the estate for the purpose of calculating the heir's share.

5 特別受益 Special Benefits

(2) 方法(ただし、イメージ) Method (conceptual outline)

特別受益に該当するか否か(生計の資本)

Determine whether the benefit qualifies as a special benefit (i.e., whether it constitutes support forming the basis of livelihood).

持ち戻し(贈与分を+して相続財産とする。)

ex. 4000万だが、贈与分1000万円を+し、5000万円

Bring the benefit into the estate (i.e., add the value of the bequest or gift to the estate for calculation purposes).

Example: If the estate is valued at ¥40,000,000 and the benefit is ¥10,000,000, the estate for calculation purposes becomes ¥50,000,000.

6 寄与分

Amount of Contribution to the Estate

(1) 寄与分 Amount of Contribution to the Estate

相続人の中に、被相続人の事業に関する労務の提供又は財産上の給付、被相続人の療養看護その他の方法により、被相続にの財産の維持または増加について特別の寄与をした者があるとき、その者の受取額を法律上優遇しようとする制度のこと。

A system designed to provide a legally favorable adjustment to the inheritance share of an heir who has made a special contribution to the maintenance or increase of the decedent's assets, such as by providing labor to the decedent's business, making financial contributions, nursing or caring for the decedent during illness, or by other comparable means.

6 寄与分

Amount of Contribution to the Estate

(2) 方法(ただし、イメージ) Method (conceptual outline)

寄与分に該当するか(療養看護)

みなし財産 (ex. 6000万円だが、寄与分2000万円で、4000万円が相続対象)

Determine whether the act qualifies as a contribution (e.g., nursing or other personal care

Deemed property (For example, if the inheritance is ¥60,000,000 and the contribution amount is valued at ¥20,000,000, then ¥40,000,000 is treated as the amount subject to inheritance.)

7 遺言 Wills

(1) 遺言書の種類

Types of wills

自筆証書遺言、公正証書遺言

Holographic will, notarial will

(2) 自筆証書遺言 Holographic will

法務局による保管制度ができ、利用しやすくなった。

A will custody system is now available at the Legal Affairs Bureau, making this type of will easier to use.

(3) 公正証書遺言 Notarial will

公証人により作成される。Prepared by a notary public

証人二人の立ち会いが必要。Prepared by a notary public

7 遺言の注意事項

Points to Note Regarding Wills

(1) 遺言で対応可能な事項か。

Whether the matter can be addressed by a will

⇒希望する行為の準拠法を特定。その国の法律において、遺言にてその行為を認めているか。

Identify the applicable law and confirm whether the intended act is permitted to be carried out by will under the law of that country.

(2) 財産が日本以外にもある場合

When assets are located outside Japan

⇒財産がある国の専門家へ相談する。

Consult a specialist in the country where the assets are located.

8 遺留分 Statutory Reserved Share

(1) 遺留分 Statutory Reserved Share

遺言によって分割の方法が定められた場合であっても、法律によって、最低限の相続分を確保する制度。

Even when a will specifies how the estate is to be distributed, the law guarantees certain heirs a statutory minimum share of the estate.

(2) 遺留分権利者 Persons entitled to a statutory reserved share

- 配偶者 Spouse
- 子 Children
- 直系尊属 Lineal ascendants

注意: 兄弟姉妹は入っていない。

Note: Siblings are not entitled to a statutory reserved share.

(3) 遺留分の割合 Percentage of the statutory reserved share

- 配偶者及び直系の子孫 法定相続分の2分の1
Spouse and lineal descendants: one-half of their statutory share
- 直系尊属 法定相続分の3分の1
Lineal ascendants: one-third of their statutory share

ご清聴ありがとうございました
Thank You for Your Attention.

外国人のための相続税セミナー

Inheritance Tax Seminar for Foreign Nationals



税理士 伊藤 雅博

Masahiro Ito

Certified Public Tax Accountant

December 13th 2025

相続税のしくみ

Structure of Inheritance Taxation

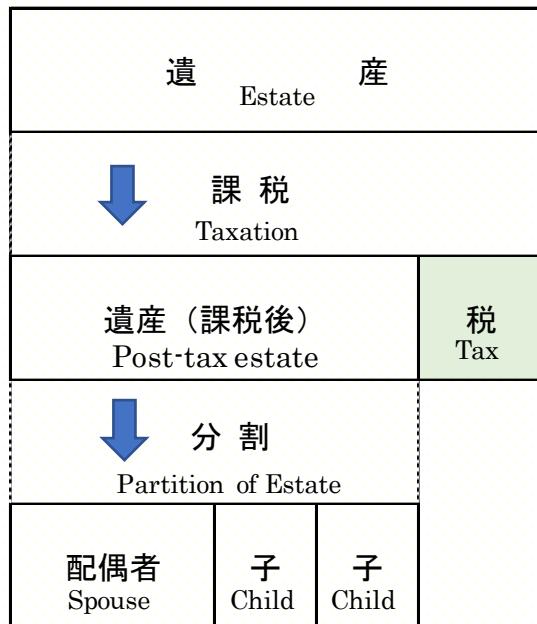
1. 世界の相続税の課税方式 Inheritance tax systems around the world

① 《遺産課税方式》米国・英国など

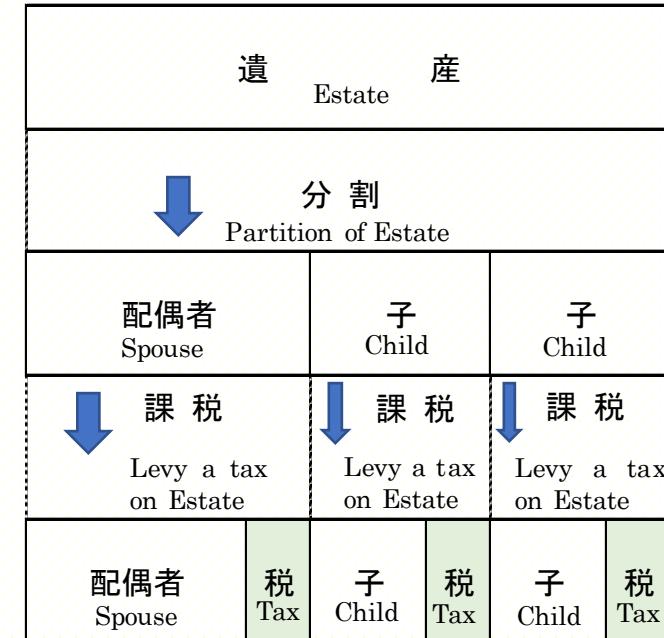
Estate Tax System in US, UK, etc.

② 《遺産取得課税方式》ドイツ・フランス等欧州諸国

Estate Tax System in Germany, France, Europe, etc.



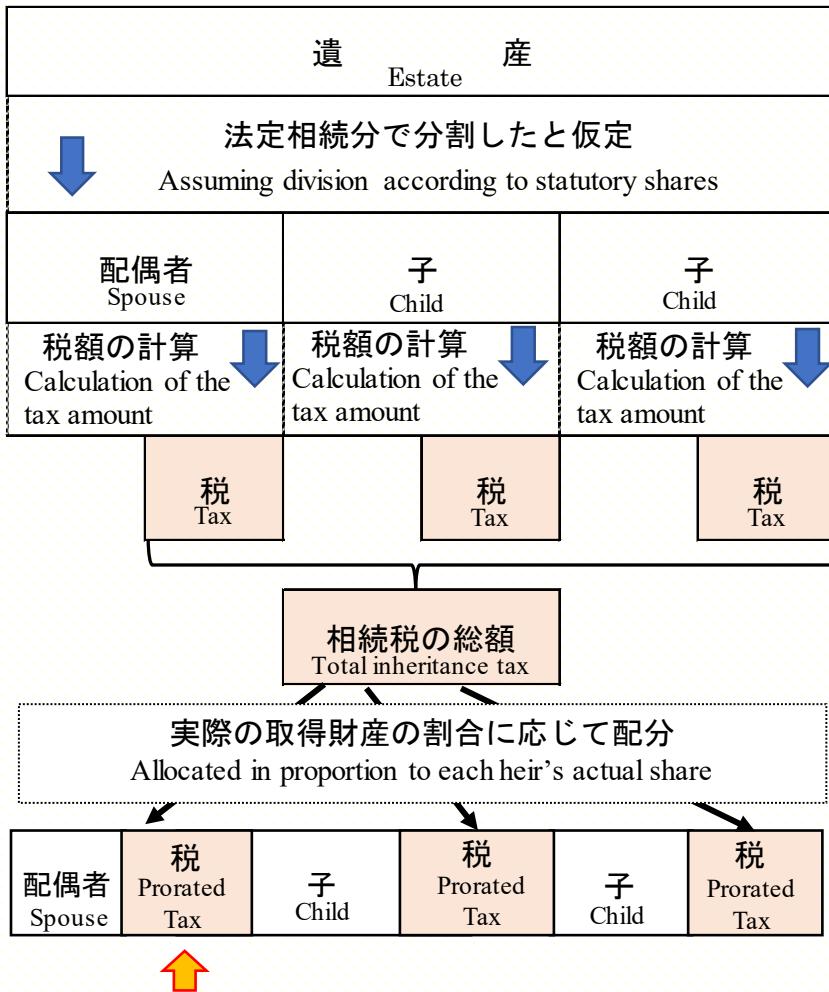
納税義務者: 被相続人・遺産財産
Taxpayer: the decedent (i.e., the estate itself)



納税義務者: 相続人
Taxpayer: the heirs

2. 日本国の相続税の課税方式 Inheritance Tax System in Japan

③ 《法定相続分課税方式・折衷方式》 Statutory Share Taxation Method (Hybrid System)



The spouse is exempt from inheritance tax on inherited assets up to the statutory share or ¥160,000,000, whichever is greater.

相続財産 - 債務・葬儀費用 - 基礎控除額※

Estate - debts and funeral expenses - basic deduction* = taxable estate amount

※ 基礎控除額

3,000万円 + 600万円 × 法定相続人の数

*Basic deduction: ¥30,000,000 + ¥6,000,000 × number of statutory heirs

税率 Tax Rate
10%～55%

申告・納税の期限

基本的に相続の開始を知った日の翌日から 10か月以内
(通常は被相続人が亡くなった日の翌日から 10か月以内)

Filing and payment deadline

In principle, within 10 months from the day after the heir becomes aware of the start of the inheritance
(Typically, within 10 months from the day after the decedent's death)

納税義務者：相続人
Taxpayer: the heirs

全国税局の相続税申告件数 (2023)

Inheritance Tax Filings by All Regional Taxation Bureaus (2023)

①死亡者数 Number of deaths	1,576,016人 People
②被相続人の数 Number of decedents	155,740人 People (3,970人 People) 104.8%
③課税割合 (②／①) Taxable proportion (2 / 1)	9.9% (5.3%) ↑ 0.2P
④相続人の数 Number of heirs	339,098人 People
⑤課税価格 Taxable value	216,335億円 Billion yen
⑥納付税額 Tax amount paid	30,053億円 Billion yen
⑦一人当たりの課税価格 Taxable value per person	138百万円 million yen (128百万円 million yen) 105.3%
⑧一人当たりの納付税額 Tax amount paid per person	19百万円 million yen (15百万円 million yen) 101.7%

札幌国税局 Sapporo Regional Taxation Bureau

アメリカの相続税申告件数(2022) 約7,600件 納税額がある件数 約3,900件!!

U.S. Federal Estate Tax filings (2022): 7,600 total (approx. 3,900 with tax due)

2025年の米国の連邦遺産税の基礎控除額1,399万ドル(約21億円)!!

2025 Federal Estate Tax exemption: \$13.99 million (≈ ¥2.1 billion)

3. 相続税がない国 Countries Without Inheritance Tax

相続税がない国

Countries Without Inheritance Tax

中国 China

ロシア Russia

シンガポール Singapore

インド India

イタリア Italy

メキシコ Mexico

アラブ首長国連邦 UAE 等 etc.

相続税を廃止した国

Countries That Have Abolished Inheritance Tax

オーストラリア Australia

カナダ Canada

ニュージーランド New Zealand

スウェーデン Sweden

ノルウェー Norway

マレーシア Malaysia

香港 Hong Kong 等 etc.

相続税がかからない理由

Reasons why inheritance tax is not imposed

- ・富裕層の誘致・流出防止 To attract wealthy individuals and prevent their outflow
- ・事業承継の円滑化 To facilitate smooth business succession
- ・税収全体に占める割合の低さ Low share of inheritance tax in total tax revenue
- ・他の税金（キャピタルゲイン課税）でカバー

Covered by other taxes (e.g., capital gains taxation)

II. 日本の相続税の納税義務者

《令和3年4月1日以後の納税義務者の判定》

相 続 人		日本国内に住所あり	日本国内に住所なし		
被 相 続 人	日本国内に住所あり	一時居住者 在留資格があり、 相続開始前15年 以内で国内住所 が10年以下	日本国籍あり		日本国籍 なし
			相続開始前 10年以内に 国内に住所 あり	相続開始前 10年以内に 国内に住所 なし	
日本国内に住所あり		国内外全ての財産			
日本国内に 住所なし	日本国籍あり	在留資格がある外国人被相続人	国内財産のみ	国内外 全ての財産	国内財産のみ
		相続開始前10年以内に 国内に住所あり	国内外全ての財産		
	日本国籍なし	相続開始前10年以内に 国内に住所なし	国内財産のみ	国内外 全ての財産	国内財産のみ
				国内財産のみ	国内財産のみ

居住無制限納税義務者	国内外を問わず全ての財産が課税対象
非居住無制限納税義務者	
居住制限納税義務者	国内財産のみ課税対象
非居住制限納税義務者	

II.

Individuals subject to Japanese inheritance tax

『Determination of Taxpayer Status for Successions Beginning on or after April 1, 2021』

Decedent		Heir		Having a residence in Japan		No Residence in Japan		Without Japanese nationality	
				Temporary resident: A foreign national with resident status who has lived in Japan for no more than 10 years during the 15 years preceding the start of the inheritance.		Possession of Japanese nationality			
Having a residence in Japan						Having a residence in Japan at any time within the 10 years preceding the commencement of the inheritance			
No Residence in Japan	With Japanese nationality	Foreign decedents <u>with resident status in Japan</u>		Only assets located in Japan		All assets worldwide	Only assets located in Japan	Only assets located in Japan	
		Having a residence in Japan at any time within the 10 years preceding the commencement of the inheritance				All assets worldwide			
	Without Japanese nationality			Only assets located in Japan		All assets worldwide	Only assets located in Japan	Only assets located in Japan	

Resident unlimited taxpayer	All assets worldwide are subject to inheritance tax.
Non-resident unlimited taxpayer	
Resident limited taxpayer	Only assets located in Japan are subject to inheritance tax.
Non-resident limited taxpayer	

在留資格⇒出入国管理及び難民認定法に基づく在留資格

status of residence ⇒ Status of Residence under Immigration Control and Refugee Recognition Act

①外交、公用、教授、芸術、宗教、報道

Diplomat, Official, Professor, Artist, Religious Activities, Journalist

②高度専門職、経営・管理、法律・会計業務、医療、研究、教育、技術・人文知識・国際業務、企業内転勤、介護、興行、技能実習

Highly Skilled Professional、Business Manager、Legal/Accounting Services、Medical Services、Researcher、Instructor、Engineer /Specialist in Humanities /International Services、Intra-company Transferee、Nursing care、Entertainer、Technical Intern Training

③文化活動、短期滞在 Cultural Activities, Temporary Visitor

④留学、研修、家族滞在 Student, Trainee, Dependent

⑤特定活動 Designated Activities

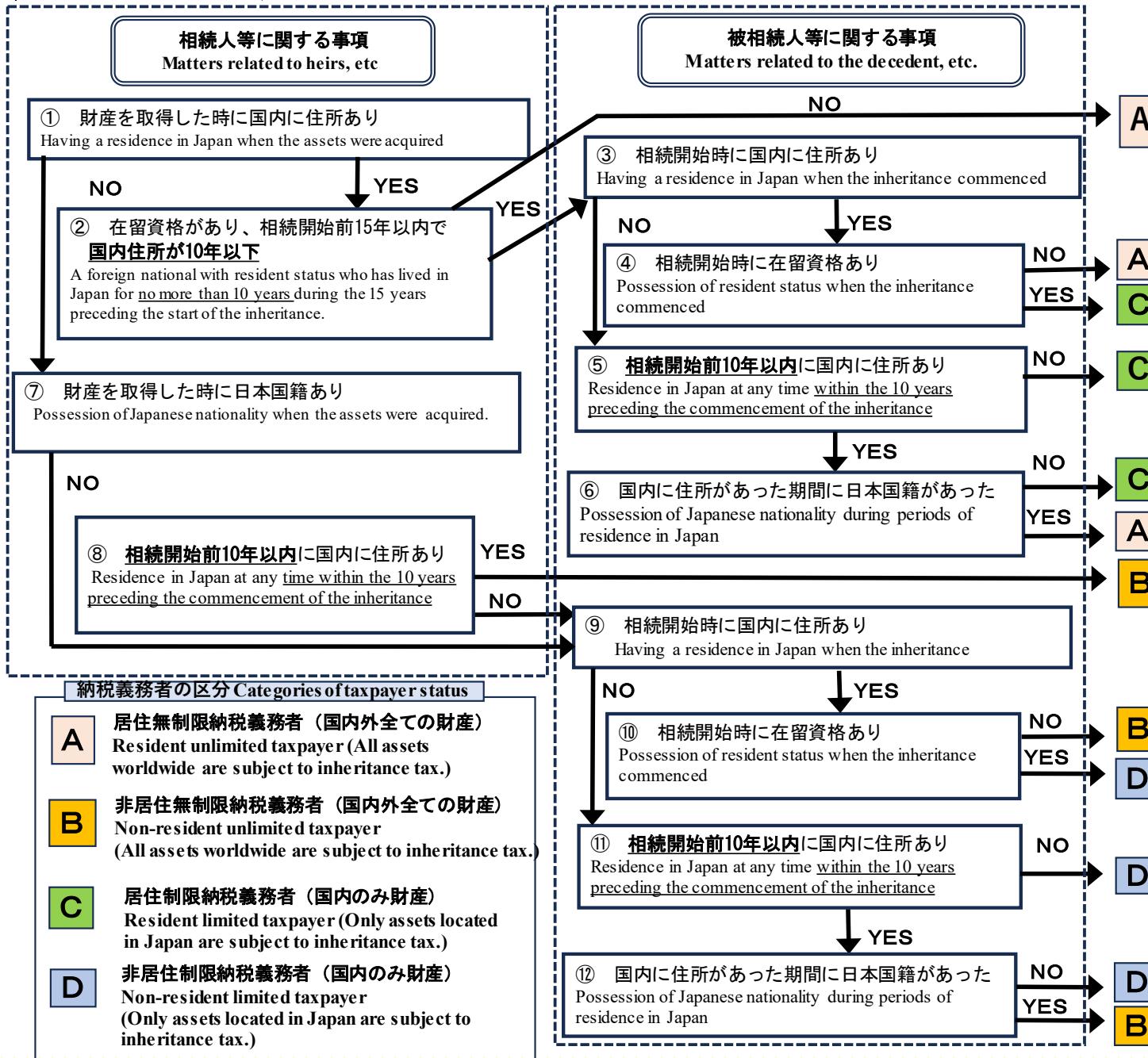
(法務大臣が個々の外国人について特に指定する活動)

Activities specifically designated by the Minister of Justice for individual foreign nationals

フローチャート flow chart

《令和3年4月1日以後の納税義務者の判定》

Determination of Taxpayer Status for Successions Beginning on or after April 1, 2021



III 日本の相続税の税額計算例

Calculation of the spouse's inheritance tax based on the statutory share

【事例 Example】

- 相続人 Heirs

妻と子2人 The Spouse and 2 children

- 相続財産 Inherited Estate

153,000,000円 153 million yen

- 債務+葬儀費用 Liabilities + Funeral Expenses

5,000,000円 5 million yen

- 基礎控除額 Basic Exemption

48,000,000円※ 48 million yen

※30,000,000円+6,000,000円×3人

30 million yen + 6 million yen × 3 heirs at law

- 実際の相続財産の取得額

The actual share of the inherited estate

妻 The Spouse 50%

子A Child A 30%

子B Child B 20%

相続財産153,000,000円

Inherited assets 153 million yen

— minus

債務・葬儀費用5,000,000円

Liabilities + Funeral Expenses

5 million yen

— minus

基礎控除額48,000,000円

Basic Exemption 48 million yen

=

課税対象となる財産額100,000,000円

Taxable Estate Amount 100 million yen

課税対象となる財産額100,000,000円
Taxable Estate Amount 100 million yen

・妻の法定相続分の相続税額の計算

Calculation of the spouse's inheritance tax
based on the statutory share

$$100,000,000\text{円} \times 50\% \text{ Statutory Share} = 50,000,000\text{円}$$

50 million yen

$$50,000,000\text{円} \times 20\% \text{ Tax Rate} - 2,000,000\text{円}$$

= 8,000,000円 8 million yen

・子2人の法定相続分の相続税額の計算

Calculation of the 2 children's inheritance tax based on the
statutory share

$$100,000,000\text{円} \times 25\% \text{ Statutory Share} = 25,000,000\text{円}$$

25 million Yen

$$25,000,000\text{円} \times 15\% \text{ Tax Rate} - 500,000\text{円} = 3,250,000\text{円}$$

3,250,000円 × 2人 People = 6,500,000円 6.5 million yen

+

・相続税の総額 Total inheritance tax

$$8,000,000\text{円} + 6,500,000\text{円} = 14,500,000\text{円}$$

8 million yen + 6.5 million yen = 14.5 million yen

×

・各人の納税額 Tax amount payable by each heir

実際の取得額に応じて配分

Allocated according to each heir's actual share



・妻 The Spouse

$14,500,000\text{円} \times 50\% = 7,250,000\text{円}$
全額税額控除されて実際の納税額は0円
With a full tax credit applied, the final tax
payment becomes zero.

・子A Child A

$$14,500,000\text{円} \times 30\% = 4,350,000\text{円}$$

・子B Child B

$$14,500,000\text{円} \times 20\% = 2,900,000\text{円}$$