

ロータリー月間 今月：平和と紛争予防／紛争解決 来月：水と衛生

2月14日の例会より

## 『 司法書士から見た相続対策 』

### □ 司法書士 谷川 由紀子 様

ご紹介頂きました司法書士の谷川です。初めてお目にかかる方が多いと思いますが、よろしくお願ひ致します。本日はお手元の配布資料に基づき説明させていただきます。相続税に関しましては、金融機関やFPの方が詳しいかと思ひますので、今日は相続対策についてお話し致します。



#### 1. 相続税対策

(1) 生前贈与・・・遺産分割の問題としては解決策として万全ではない。(2) 信託 (3) 納税資金管理 (4) 保険

#### 2. 相続人間の遺産分割協議が円満に行なわれるようにするための法的対策

遺産分割協議がされないと民法に従った相続になる。その場合に争いが生じる恐れがなければ対策不要。

(1) 税務上有効な対策である生前贈与の遺産分割においての問題点

##### (ア) 特別受益の持戻し

特別受益とは、共同相続人中に、被相続人から遺贈を受け、または婚姻、養子縁組のため若しくは生計の資本として贈与を受けた者があるとき

に、相続開始のときに有した財産にその贈与の額を加えたものを相続財産とみなし、相続分の額からその者の遺贈または贈与の額を控除し、その残額をその者の相続分とする制度。

これは、生前贈与も、相続時にはこれを相続財産の一部とみなして、遺産分割の際に清算する制度である。したがって、特定の推定相続人に対し、被相続人の生前に贈与をしても、相続税制から切り離されるだけで、遺産分割の問題が解決するわけではない。

##### (イ) 持戻し免除の意思表示

特別受益の持戻しは、共同相続人間の衝平を図るという趣旨もあるが、同時にそれが被相続人の通常意志に合致していると推測されるからであると考へられている。

そこで、被相続人が持戻し免除の意思表示をしたときは、遺留分の規定に反しない範囲内で、持戻し免除が認められている。

持戻し免除の意思表示は、生前贈与と同時に、その後でも行うことができ、遺言によることも可能。

##### (ウ) 遺留分

遺留分とは、一定の相続人のために法律上遺留されるべき相続財産の一定部分。全ての相続人が遺留分を有するわけではない。遺留分を有する相続人は、兄弟姉妹以外の相続人全部である。割合は、直系卑属のみが相続人の場合、3分の1、その他の場合は2分の1。

| 月 日   | プログラム          | 担 当        | 2月14日 出席報告    |     |     |
|-------|----------------|------------|---------------|-----|-----|
|       |                |            | 会員数           | 出席者 | 欠席者 |
| 2月21日 | ロータリー創立記念日に因んで | 情報委員会      |               |     |     |
| 2月28日 | クラブ協議会 (夜の例会)  | 会長・幹事      | 29            | 15  | 11  |
| 3月7日  | 卓話: 米山奨学生      | 米山記念奨学会委員会 | 出席率: 57.69%   |     |     |
| 3月14日 | クラブ協議会         | 会長・幹事      | 前々週訂正: 73.08% |     |     |

事務所: 〒318-0033 高萩市本町 2-65  
常陽銀行高萩支店内

TEL/FAX: 0293-24-0505

URL <http://takahagirotaryclub.web.fc2.com/>

E-Mail: takahagi-rotaryclub@h7.dion.ne.jp

会 長: 鈴木直登  
幹 事: 福田文乃

例 会: 毎週水曜日 12:30~13:30

会報委員: 上田良三、石 君平、石 平光、大高司郎  
田所和雄、棚谷 稔、花園文熙、大河原 浩

四つのテスト

言行はこれに  
照らしてから

1. 真実かどうか 2. みんなに公平か 3. 好意と友情を深めるか 4. みんなのためになるかどうか

## (2) 遺言

遺言とは、法律で定められた事項について、遺言者の死亡とともに一定の効果を発生させることを目的とする、遺言者が単独で、法律で定められた方式である、相手方のない意思表示である。

### (ア) 法定遺言事項

#### a 相続に関すること

- ① 推定相続人の廃除、推定相続人の廃除の取消
- ② 祖先の祭祀主宰者の指定 ③ 相続分の指定、指定の第三者への委託 ④ 特別受益分の持戻しの免除 ⑤ 遺産分割の方法の指定、指定の第三者への委託 ⑥ 遺産分割の一定期間禁止 ⑦ 遺言による担保責任の定め ⑧ 遺贈の減殺の方法の指定

#### b 遺産の処分等に関すること

- ① 遺産の処分（遺贈）② 相続財産に属しない権利の遺贈についての別段の意思表示 ③ 財団法人設立のための定款等に関すること ④ 遺産の運用の信託 ⑤ 生命保険金の受取人を指定し、または変更すること

#### c 身分に関すること

- ① 非嫡出子の認知 ② 未成年後見人の指定、未成年後見監督人の指定

#### d 遺言執行に関すること

遺言執行者の指定、またはその指定を第三者に委託すること

### (イ) 法定外遺言事項（付言事項）

#### (ウ) 遺言の必要性が特に強い場合

権利の分散（不動産・事業継承等）を防ぐために遺言の必要性が高い。

- a 夫婦の間に子供がいない場合 b 再婚し、前婚の子がいる場合 c 子の配偶者に財産を分けたいとき d 内縁の妻（夫）がいる場合 e 個人で事業を経営、あるいは農業を営んでいる場合 f 各相続人に継承させたい財産を指定したいとき g 相続人が全くいない場合

### (エ) 遺言の方式（主なもの）

#### a 自筆証書遺言

遺言者が、全文、日付及び氏名を自書し、押印

#### b 公正証書遺言

公証役場（公証人が出張することも）で、証人2人以上の立会いをもって作成

### (オ) 遺言の撤回及び取消し

#### a 遺言撤回の自由

#### b 前の遺言と後の遺言との抵触等

抵触した部分は、後の遺言で前の遺言を撤回したものとみなす。

#### c 遺言書または遺贈の目的物の破棄

遺言を撤回したものとみなす。

#### d 撤回された遺言の効力

撤回の行為が撤回・取消しされても回復しない。

#### e 遺言の撤回権の放棄の禁止

#### f 負担付遺贈に係る遺言の取消し

負担付遺贈を受けた者がその負担した義務を履行しないときは、相続人は、相当の期間を定めて履行の催告をすることができる。その期間内に履行がないときは、その負担付遺贈に係る遺言の取消しを家庭裁判所に請求することができる。

## 3. 相続法の改正

現在法制審議会で検討中。（別資料参照）

### ■ 鈴木 直登 会長挨拶

司法書士の谷川様、本日の卓話よろしくお願ひ致します。2月は「平和と紛争予防／紛争解決月間」です。我が国は戦後戦後72年が過ぎました。戦火による飢え・貧困を知る人も少なくなつて平



和の有難さもあたり前という時代です。しかしながら現在世界では紛争が絶えず5100万人が難民生活を強い

られています。紛争で命を落とした犠牲者の90%が一般市民、そのうち少なくとも半数が子どもです。また、18歳未満の子供30万人が少年兵として紛争に巻き込まれているといわれています。いろいろな原因はあるでしょう。宗教の問題、自らの利益を求めるとは構わない。こうした問題をすべて解決するには長い長い時間が必要でしょう。こうした中で我々にできる事な何でしょうか。国際奉仕活動が、世界社会奉仕等々に思いを寄せる月間です。

1月6日に生を受けた孫が40日が経とうとしてますが、母の乳を飲み、2kg近く大きくなりました。この些細な毎日がどれだけ有難いか考えさせられています。

## ■ 福田 文乃 幹事報告

国際ロータリー財団から表彰バナー

**3/3**：地区チーム研修セミナー（DTTS）（対象：地区委員、大高司郎・鈴木直登・沼野操 会員）

**3/10**：2017 学年度米山記念奨学生期間終了式（対象：米山記念奨学会委員長、石川武信会員）

**3/11**：地区補助金管理セミナー（対象：次期幹事、大河原浩会員）

**3/24・25**：会長エレクトセミナー（PETS）（対象：会長エレクト、福田文乃会員）

**3/26**：メジャードナーとアーチクラフ・ソサエティ（AKS）メンバーの集い（対象：上田良三会員）

**4/29**：地区研修・協議会（DTA）（対象：クラブ役員・地区委員）

**2019 年 4/20・21**：次年度地区大会（茨城県立県民文化センター）（対象：全会員）

・北地区保護司会から広報誌（更生保護きた・更生保護いばらき）

・国際ロータリー年次大会（トロント）案内

## ■ 2016 - 17年度 国際ロータリー財団表彰

・「**Every Rotarian, Every Year**」クラブ（正会員全員が、年次基金に少なくとも 25 ドルの寄付をして、一人当たりの年次基金平均寄付額が 100 ドルに達しているクラブ）第 2820 地区では 24 クラブ、

世界で 5,034 のクラブがこの認証資格を得ました。

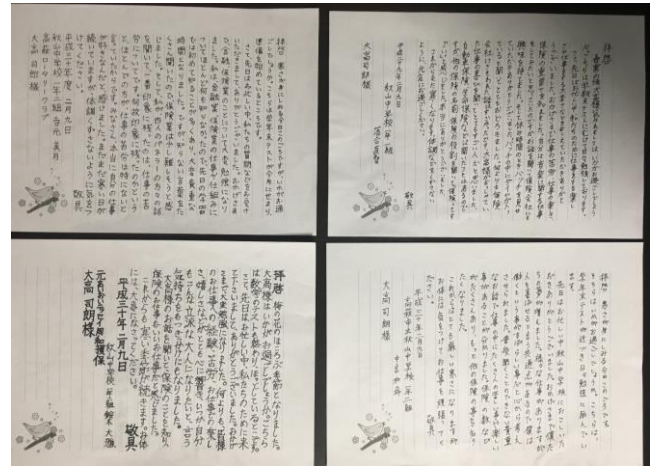
・**100%ロータリー財団寄付クラブ**（正会員全員が、寄付分類に関わらずロータリー財団に少なくとも 25 ドルの寄付をして、一人当たりの平均寄付額が 100 ドルに達しているクラブ）。第 2820 地区で 26 クラブ、世界で 4,136 クラブがこの認証資格を得ました。

## ■ 小森 勇一 青少年奉仕副委員長

高萩市立秋山中学校から 2/1 出前講座の礼状が届きました。

2月23日（金）13：20～高萩市立高萩中学校の出前講座の案内。当日のパネラーは消防士、郵便局員、保育士、歯科衛生士、自動車整備士 等々

☆秋山中学校、生徒からの礼状一部



## ■ 沼田 操 プログラム委員長

本日の卓話は司法書士の谷川由紀子様です。テーマは司法書士から見た相続対策、よろしくお願い致します。個人的ですが、私は兄弟が7人いて相続は大変でした。

## ■ 卓話（講師）紹介：大高 司郎会員

谷川様は、市内本町において司法書士事務所を開業されています。詳しくはご本人より説明があると思います。皆様は司法書士とはどのようなイメージをお持ちでしょうか。知人に司法書士を目指した方がいましたが、合格率が3%という難易度の司法書士試験に合格できないと断念しました。その合格者の大多数が男性のようですので、谷川さんは才女かもしれません。個人的にも本日の卓話を楽しみにしていました。

## □ 2018年ロータリー国際大会（トロント）

～ 開催期間 6月23～27日 ～

国際大会の魅力：世界中のロータリー会員と交流できるのが国際大会の醍醐味。新たな出会い、異文化体験など、参加するメリットは数多くあります。3月31日までに事前登録すれば割引が適用されます。オンライン登録\$410。





■2018-19年度 ラシン国際ロータリー会  
長テーマ ” BE THE INSPIRATION/インスピレー  
ションになろう”



■2月はロータリーの誕生月

1905年当時のアメリカは経済恐慌で人心は  
すさみ、犯罪は巷に満ちているというありさまで  
した。これを憂えたシカゴの一青年弁護士ポール  
P. ハリスは、よい社会をつくるためには、人の  
和を図り、世の中に奉仕する気持を多くの人  
が持つようになることが大切だと考え、ポール・ハ  
リス自信それ以前数年間、想いを練り、まず石炭  
商シルベスター・シール、鉱山技師ガスターバス・  
ローア、洋服商ハイラム・ショーレーの3人の友  
人と語り、2月23日、この理想を広く人々に呼  
びかけるための第1回の会合を持つに至りました。

ロータリークラブという名称は、このとき、そ  
の場で決められたわけではなかったが、実質的  
には、1905年2月23日の晩に開かれたこの会  
合が、世界最初のロータリークラブの第1回の会  
合となりました。

わが国最初のロータリークラブは、1920(大  
正9年)年10月20日に創立された東京ロータ  
リークラブで、翌1921年4月1日に、世界で  
855番目のクラブとして、国際ロータリーに加  
盟が承認されました。従いまして東京オリンピ  
ックの年2020年に、私たち日本のロータリーは  
100周年を迎えることとなります。

我が高萩ロータリークラブは1970(昭和4  
5)年10月30日に創立され、その2020年  
には50周年を迎えます。



【本日のお客様】

司法書士 谷川由紀子様

【ニコニコ BOX】

鈴木啓志さん：谷川由紀子先生、ようこそお越し  
下さいました。卓話よろしくお祈いします。

鈴木直登さん：3歳半の孫。TV を見てて出てく  
る言葉。「北朝鮮」「驚異的」何でこんな言葉が。

大高司郎さん：司法書士、谷川由紀子様。この度  
はご多忙にもかかわらず、卓話にお越し頂き誠に  
ありがとうございます。本日はよろしくお祈い致  
します。

花園文熙さん：谷川さん卓話を期待しております。

大河原浩さん：谷川さん、ようこそ高萩 RC  
へ！！本日はよろしくお祈いします。

石川武信さん：司法書士の谷川さん卓話楽しみで  
す。田所和雄さん、福田文乃さん、江尻寛さん

小森勇一さん：「春立ちてまだ九日の野山かな」、  
芭蕉の句、今ごろの春景色です。

石君平さん：谷川さん、卓話よろしくお祈いしま  
す。

沼田操さん：毎日寒い日がつづき春がまちどうし  
いですね。だが昨日自宅の畑にフキのとうが出て  
いました。春ももうすぐですね。老いにむち打っ  
てがんばりましょう。

棚谷稔さん：谷川さん本日の卓話よろしくお祈い  
します。

上田良三さん：今日の日射しは体に優しく感じま  
した。

本日計 14,500円

累計 533,500円

【ロータリー財団】

本日計 20,300円

累計 702,100円

【ポリオプラス】

本日計 2,200円

累計 81,300円

【米山記念奨学会】

本日計 16,500円

累計 298,500円

【結婚月の方】 ❀Congratulation❀

2/14 小谷松政紀・栄子さん

/21 田所和雄・千恵子さん

/25 上田良三・敦子さん

/28 小泉文男・恵子さん

【誕生月の方】 ☆Happy Birthday☆

2/1 小谷松政紀さん

/22 福田文乃さん