

Chapter 1 電気通信利用役務の提供及び特定役務の提供

問題 1

問題 2

問題 3

問題 4

I 課税標準額に対する消費税額の計算

[課税標準額]

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		金額

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 5

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)	
金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問題 6

I 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

〔課税売上割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	割 合	_____ 円 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		（単位：円）

次ページへ続く

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Chapter 2 非課税資産の輸出等

問題 1

--

問題 2

仕入れに係る消費税額の計算等

〔課税売上割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	_____	円 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

問題 3

仕入に係る消費税額の計算等

〔課税売上割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	_____ 円 _____ 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
		次ページへ続く

〔課税売上割合〕(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	<hr style="width: 100%;"/>	円 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
次ページへ続く		

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問題 5

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問 2

①	
②	
③	

問題 7

1 について

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

2 について

<hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/>

Chapter 3 調整対象固定資産

問題 1

(単位：円)

(1)	
(2)	
(3)	
(4)	
(5)	
(6)	
(7)	
(8)	
(9)	
(10)	

問題 2

(単位：円)

- (1) 調整対象固定資産の判定

- (2) 課税売上割合が著しく変動した場合の控除税額の調整
 - ① 仕入れ等の課税期間における課税売上割合

 - ② 通算課税売上割合

 - ③ 著しい変動の判定

 - ④ 調整税額

問題 3

問 1

(単位：円)

- (1) 調整対象固定資産の判定

- (2) 課税売上割合が著しく変動した場合の控除税額の調整
 - ① 仕入れ等の課税期間における課税売上割合

 - ② 通算課税売上割合

 - ③ 著しい変動の判定

 - ④ 調整税額

問 2

(単位：円)

1. 仕入れに係る消費税額

2. 調整対象固定資産に係る控除税額の調整額
 - (1) 調整対象固定資産の判定

 - (2) 課税売上割合が著しく変動した場合の控除税額の調整
 - ① 仕入れ等の課税期間における課税売上割合

 - ② 通算課税売上割合

次ページへ続く

問題3問2 (続き)

③ 著しい変動の判定

④ 調整税額

3. 控除対象仕入税額

問題 4

仕入に係る消費税額の計算等

〔課税売上割合〕

計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く

〔課税売上割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	割 合	_____ 円 _____ 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		（単位：円）
〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕		

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）
〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕	
次ページへ続く	

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
〔控除対象仕入税額の計算〕	金 額	円

問題 5

(単位：円)

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 課税売上割合が著しく変動した場合の控除税額の調整

問題 6

問 1

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ () ⑥ ()
⑦ () ⑧ () ⑨ ()

問 2

問題 7

(単位：円)

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 調整対象固定資産を転用した場合の控除税額の調整

問題 8 問 1 (続き)

3. 控除対象仕入税額

問 2

(単位：円)

1. 仕入れに係る消費税額

2. 調整対象固定資産に係る控除税額の調整
 - (1) 調整対象固定資産の判定

 - (2) 調整対象固定資産を転用した場合の控除税額の調整

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)
〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕	
〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕	

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
〔控除対象仕入税額の計算〕	金 額	円

問題10

問 1

- ① () ② () ③ ()
- ④ () ⑤ () ⑥ ()
- ⑦ () ⑧ () ⑨ ()
- ⑩ () ⑪ () ⑫ ()
- ⑬ () ⑭ ()

問 2

Chapter 4 棚卸資産に係る消費税額の調整

問題 1

(単位：円)

[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]

- (1) 課税売上割合

- (2) 区分経理及び税額
 - ① 個別対応方式

次ページへ続く

問題 1 (続き)

② 一括比例配分方式

(2) 有利判定

問題 2

(単位：円)

[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]

(1) 課税売上割合

(2) 区分経理及び税額

① 個別対応方式

次ページへ続く

問題 2 (続き)

② 一括比例配分方式

(2) 有利判定

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問題 4

(単位：円)

--

Chapter 7 相続があった場合の納税義務の免除の特例

問題 1

問 1 令和 6 年 1 月 1 日～令和 6 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 1 月 1 日～令和 7 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 8 年 1 月 1 日～令和 8 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 2

問 1 令和 6 年 1 月 1 日～令和 6 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 1 月 1 日～令和 7 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 8 年 1 月 1 日～令和 8 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 4 令和 9 年 1 月 1 日～令和 9 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 3

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和7年4月1日～令和8年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 2

問 1 令和 6 年 4 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 4 月 1 日～令和 8 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題3

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 4

問 1 令和 6 年 11 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 4 月 1 日～令和 8 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題5

問1 令和6年8月1日～令和7年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和7年4月1日～令和8年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 6

問 1 令和 6 年 8 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和7年4月1日～令和8年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 7

問 1

- ① () ② ()
③ () ④ ()
⑤ () ⑥ ()
⑦ () ⑧ ()
⑨ ()

問 2

- ① () ② ()
③ () ④ ()
⑤ () ⑥ ()
⑦ () ⑧ ()
⑨ ()

Chapter 9 会社分割があった場合の納税義務の免除の特例

問題 1

問 1 令和 6 年 5 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 令和7年4月1日～令和8年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 4 令和 9 年 4 月 1 日～令和 10 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 2

問 1 令和 6 年 6 月 1 日～令和 7 年 1 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和7年2月1日～令和8年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年2月1日～令和9年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 4 令和 9 年 2 月 1 日～令和 10 年 1 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 3

問 1 令和 6 年 4 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 4 月 1 日～令和 8 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 令和9年4月1日～令和10年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 4

問 1 令和 6 年 4 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 4 月 1 日～令和 8 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 8 年 4 月 1 日～令和 9 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 4 令和 9 年 4 月 1 日～令和 10 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 5

[特定要件の判定]

問題 6

- | | | | |
|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) |
| ③ (|) | ④ (|) |
| ⑤ (|) | ⑥ (|) |
| ⑦ (|) | ⑧ (|) |
| ⑨ (|) | ⑩ (|) |
| ⑪ (|) | ⑫ (|) |

問題 7

問 1 令和 6 年 4 月 1 日～令和 7 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 7 年 4 月 1 日～令和 8 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 8 年 4 月 1 日～令和 9 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 8

問 1 (B社) 令和 7 年 1 月 1 日～令和 7 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 (B社) 令和 8 年 1 月 1 日～令和 8 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 (B社) 令和 9 年 1 月 1 日～令和 9 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 4 (A社) 令和8年4月1日～令和9年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 9

- | | | | |
|-----|---|-----|---|
| ① (|) | ② (|) |
| ③ (|) | ④ (|) |
| ⑤ (|) | ⑥ (|) |
| ⑦ (|) | ⑧ (|) |

Chapter10 合併があった場合の中間申告に係る納付税額の計算

問題 1

〔ケース 1〕

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

〔ケース 2〕

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

問題 2

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

問題 3

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

問題 4

〔ケース 1〕

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

〔ケース 2〕

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

問題 5

(単位：円)

〔中間納付税額の計算〕

Chapter11 簡易課税制度

問題 1

I 納税義務及び簡易課税制度適用有無の判定

〔納税義務の有無の判定〕

計 算 過 程	(単位：円)

〔簡易課税制度適用有無の判定〕

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔控除過大調整税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程 (単位：円)		
	金 額	円

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

V 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程 (単位:円)	金 額	円

問題 2

問 1

①	
②	

問 2

- ① () ② ()
- ③ () ④ ()
- ⑤ () ⑥ ()
- ⑦ () ⑧ ()
- ⑨ () ⑩ ()
- ⑪ () ⑫ ()
- ⑬ ()

問題 3

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	
(16)		(17)		(18)					

問題 4

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)	
(6)		(7)		(8)		(9)		(10)	
(11)		(12)		(13)		(14)		(15)	

問題 5

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程 (単位：円)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
金 額	円	

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 7

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

〔控除過大調整税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	金 額	円

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	金 額	円

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	
	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程	(単位：円)	
	金 額	円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	
	金 額	円

IV 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 9

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程 (単位：円)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
金 額		円

〔売上げの返還等対価に係る税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題10

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問題 11

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
金 額		円

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	
	金 額	円

問題 5

問 1

- ① () ② ()
 ③ () ④ ()
 ⑤ () ⑥ ()
 ⑦ ()

問 2

(1) 長期大規模工事

①	
②	

(2) 工事

①	
②	
③	

問題 6

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

Chapter13 国、地方公共団体等に対する特例

問題 1

課税仕入れ等に係る特定収入	<input type="text"/>	円
使途不特定の特定収入	<input type="text"/>	円
非特定収入	<input type="text"/>	円

問題 2

〔課税売上割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	_____	円 円

〔特定収入割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	_____ 円 _____ 円

〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	_____ 円 _____ 円

問題 3

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔課税売上割合〕

計 算 過 程 (単位：円)		
	割 合	円 円

〔調整前控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

〔特定収入割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	円 円

〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	円 円

〔特定収入に係る課税仕入れ等の税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

〔調整後控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

問題 4

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

II 仕入れに係る消費税額の計算等

〔課税売上割合〕

計 算 過 程 (単位：円)		
	割 合	円 円

〔調整前控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	(単位：円)

〔特定収入割合〕

計 算 過 程	(単位：円)

次ページへ続く

〔特定収入割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
割 合	_____	円 円

〔調整割合〕

計 算 過 程		（単位：円）
割 合	_____	円 円

〔特定収入に係る課税仕入れ等の税額〕

計 算 過 程		（単位：円）

問 2

①	
②	
③	
④	

問題 6

① () ② ()

問題 7

① () ② ()

問題 8

問 1

① ()

問 2

① () ② ()

問題 9

① () ② () ③ () ④ ()

問題10

A large rectangular area with a solid top and bottom border and horizontal dashed lines inside, intended for writing an answer.

Chapter14 特殊論点

問題 1

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

問題 2

I 課税標準額に対する消費税額の計算

〔課税標準額〕

計 算 過 程	(単位：円)		円
		金 額	

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)		円
		金 額	

Ⅱ 仕入れに係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

〔貸倒れに係る消費税額〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

〔控除税額小計〕

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
金 額		円

問題 4

〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整額〕

計 算 過 程		(単位：円)
(1)	調整対象固定資産の判定	
(2)		
	金額	円

問題 5

- | | |
|-----|-------|
| ① (|) ② (|
| ③ (|) ④ (|
| ⑤ (|) ⑥ (|
| ⑦ (|) ⑧ (|
| ⑨ (|) ⑩ (|
| ⑪ (|) |

問題 5

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ () ⑥ ()
⑦ ()

問題 6

①	
②	
③	<hr/> <hr/>
④	<hr/>
⑤	
⑥	

問題 7

①	
②	
③	<hr/> <hr/>
④	<hr/>
⑤	

問題 8

①	<hr/>
②	
③	<hr/>

Chapter16 信託

問題 1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

