

# 平成 24 年度 税理士試験

## 消費税法 ラストスパート模試

### 〈答案用紙〉

#### 〔答案用紙ご利用時の注意〕

1. 実際の税理士試験では、この表紙はありません。答案用紙のみが配布されます。
2. 実際の税理士試験の答案用紙はB4サイズです。このままでもご使用になれますが、本試験と同様のサイズで解きたい方は、お手数ですが、B4サイズにコピーしてお使いください。
3. 弊社ホームページでは、答案用紙のダウンロードサービスを行っています。  
ネットスクールホームページ(<http://www.net-school.co.jp/>)にアクセスしてください。
4. 答案の採点は、模範解答を基に各自で行ってください。



問1 (続き)

A large rectangular area for writing answers, bounded by a solid line. The interior is filled with horizontal dashed lines for guidance.

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問2 1

Blank writing area with horizontal dashed lines.

受験番号					
------	--	--	--	--	--

問2 2

--	--	--	--	--

受 験 番 号				
---------	--	--	--	--

# Z-62-F ラストスパート模試 第1回〔第二問〕 答案用紙

## I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔納税義務の有無の判定〕

## II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額		〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
控除過大調整税額		〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕

受 験 地						
受 験 番 号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>					

評 点

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



区 分	金 額	計 算 過 程
		<p>[調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等]</p>

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		[控除対象仕入税額の計算等]
売上げの返還等対 価に係る税額		[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
貸倒れに係る消費 税額		[貸倒れに係る消費税額の計算]
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]

#### IV 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

V 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

VI 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額		[納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問1

Large ruled area for writing the answer to Question 1.

受験地				
受験番号				

評点

問 1 (続き)

--	--	--	--	--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



問2 (続き)

--	--	--	--	--	--

受	験	番	号						
---	---	---	---	--	--	--	--	--	--

## Z-62-F ラストスパート模試 第2回〔第二問〕 答案用紙

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔当課税期間前の課税期間の納税義務の有無の判定〕
		〔当課税期間の納税義務の有無の判定〕

### II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		〔課税標準額の計算〕

受 験 地						
受 験 番 号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>					

評 点



区 分	金 額	計 算 過 程
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課税売上割合		[課税売上割合の計算]

受験番号							
------	--	--	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		[調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		[控除対象仕入税額の計算等]
売上げの返還等対 価に係る税額		[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
貸倒れに係る消費 税額		[貸倒れに係る消費税額の計算]
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]

IV 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

V 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

VI 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額		[納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--







(4) 輸出物品販売場において所定の方法により物品を購入した非居住者が、当該物品を輸出しない場合の取扱い


(5) 輸出物品販売場の許可の取消


(6) (1)における資産の譲渡等に係る納税地及び(4)の場合における納税地について


受験番号										
------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--



問2 (続き)

--	--	--	--	--

受験番号				
------	--	--	--	--

# Z-62-F ラストスパート模試 第3回〔第二問〕 答案用紙

## 問1

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定	/	〔当課税期間の納税義務の有無の判定〕

### II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		〔課税標準額の計算〕

受 験 地						
受 験 番 号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>					

評 点

区 分	金 額	計 算 過 程
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]
控除過大調整税額		[貸倒回収に係る消費税額の計算]

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
簡易課税制度適用の有無の判定	/	[簡易課税制度適用の有無の判定]
控除対象仕入税額		[控除対象仕入税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還等対価に係る税額		〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
貸倒れに係る税額		[貸倒れに係る税額の計算]
控除税額小計		[控除税額小計の計算]

Ⅳ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

Ⅴ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

VI 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額		[納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

問2

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		[当課税期間の納税義務の有無の判定]

II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]

III 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合		[課税売上割合の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号						
------	--	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		[調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等]

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		[控除対象仕入税額]

受験番号					
------	--	--	--	--	--

IV 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

V 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

VI 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額 中間納付還付税額 (正しい方に○)		[納付税額又は中間納付還付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--





問1(続き)

--	--	--	--	--

受験番号					
------	--	--	--	--	--





問2 (続き)

--	--	--	--	--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



Z-62-F ラストスパート模試 第4回〔第二問〕 答案用紙

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔前々課税期間の納税義務の有無の判定〕
		〔前課税期間の納税義務の有無の判定〕
		〔当課税期間の納税義務の有無の判定〕

第4回(答案用紙)

受 験 地					
受 験 番 号					

評 点

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額		〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
簡易課税制度の適用の有無の判定		〔簡易課税制度の適用の有無の判定〕
課 税 売 上 割 合		〔課税売上割合の計算〕

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		<p data-bbox="635 728 1279 763">〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕</p> <p data-bbox="635 1335 999 1370">〔控除対象仕入税額の計算等〕</p>
貸倒れに係る消費 税額		〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
控 除 税 額 小 計		〔控除税額小計の計算〕

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

Ⅳ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

Ⅴ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

Ⅵ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額		[納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--





問 1 (続き)

--	--	--	--	--	--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



問2 (続き)

--	--	--	--	--

受	験	番	号					
---	---	---	---	--	--	--	--	--



問2 (続き)

--	--	--	--	--	--

受	験	番	号						
---	---	---	---	--	--	--	--	--	--

## Z-62-F ラストスパート模試 第5回〔第二問〕 答案用紙

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定	/	〔当課税期間の納税義務の有無の判定〕

### II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額		〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

受 験 地						
受 験 番 号	<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>					

評 点

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕
調整前の仕入控除 税額	個別対応方式  一括比例配分方式	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



区 分	金 額	計 算 過 程
特定収入割合		〔特定収入割合の計算〕
調 整 割 合		〔調整割合の計算〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
調整後の仕入控除 税額		[個別対応方式による調整後の仕入控除税額]
		[一括比例配分方式による調整後の仕入控除税額]
売上げの返還等対 価に係る税額		[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
控 除 税 額 小 計		[控除税額小計の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

Ⅳ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

Ⅴ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

Ⅵ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額		[納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



問 1 (続き)

--	--	--	--	--	--

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--











II 課税標準額に対する消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額		[課税標準額の計算]
課税標準額に対する消費税額		[課税標準額に対する消費税額の計算]

III 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合		[課税売上割合の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

受験番号

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等〕

受験番号					
------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

区 分	金 額	計 算 過 程
		<p>[控除対象仕入税額の計算等]</p>
売上げの返還等対 価に係る税額		<p>[売上げの返還等対価に係る税額の計算]</p>
控 除 税 額 小 計		<p>[控除税額小計の計算]</p>

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--



Ⅳ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額		[差引税額の計算]

Ⅴ 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額		[中間納付税額の計算]

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--

VI 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額		〔納付税額の計算〕

受 験 番 号					
---------	--	--	--	--	--