

## Chapter17 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

1. 課税標準額

2. 課税標準額に対する消費税額

## 問題 5

1. 課税標準額

2. 課税標準額に対する消費税額

## 問題 6

1. 控除対象仕入税額

(1) 区分経理及び税額

次頁へ続く

## 問題 6 (続き)

(2) 個別対応方式

## 問題 7

1. 控除対象仕入税額

(1) 区分経理及び税額

次頁へ続く

問題 7 (続き)

(2) 個別対応方式

(3) 一括比例配分方式

(4) 有利判定

## 問題 8

## I 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	円	[課税標準額の計算]
課税標準額に対する消費税額	円	[課税標準額に対する消費税額の計算]

## II 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]

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	円	[控除対象仕入税額の計算]

## II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還等 対価に係る税額	円	[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
控 除 税 額 小 計	円	[控除税額小計の計算]

## III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額の計算]

## IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

## Chapter18 非課税資産の輸出等

### 問題 1

### 問題 2

1. 課税売上割合

(1) 課税売上高

(2) 非課税資産の輸出売上高

(3) 非課税売上高

(4) 課税売上割合

2. 控除対象仕入税額

(1) 区分経理及び税額

次頁へ続く



問題 2 (続き)

(2) 個別対応方式

(3) 一括比例配分方式

(4) 有利判定

## 問題 3

### 1. 課税売上割合

(1) 課税売上高

(2) 自己使用資産の輸出売上高

(3) 非課税売上高

(4) 課税売上割合

### 2. 控除対象仕入税額

(1) 区分経理及び税額

次頁へ続く

## 問題 3 (続き)

- (2) 個別対応方式
  
- (3) 一括比例配分方式
  
- (4) 有利判定

## 問題 4

- 1. 課税売上割合
  - (1) 課税売上高
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  
  - (2) 非課税資産の輸出売上高等

次頁へ続く

問題 4 (続き)

(3) 非課税売上高

(4) 課税売上割合

2. 控除対象仕入税額

(1) 区分経理及び税額

次頁へ続く

## 問題 4 (続き)

- (2) 個別対応方式
  
- (3) 一括比例配分方式
  
- (4) 有利判定

## 問題 5

1. 課税標準額
  
2. 課税標準額に対する消費税額
  
3. 課税売上割合

次頁へ続く

問題 5 (続き)

--

問題 6

問 1

- ① ( )                      ② ( )  
③ ( )                      ④ ( )

問 2

①	
②	
③	

問題 7

1 について


2について


## Chapter19 調整対象固定資産

## 問題 1

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

## 問題 2

- (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

- (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

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

次頁へ続く

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

1. 課税売上割合の計算

次頁へ続く

問題 4 (続き)

2. 課税仕入れ等の税額の合計額

(1) 区分経理及び税額

(2) 個別対応方式

(3) 一括比例配分方式

(4) 有利判定

3. 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

次頁へ続く

問題 4 (続き)

(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

次頁へ続く

問題 4 (続き)



次頁へ続く

## 問題 4 (続き)

4. 控除対象仕入税額

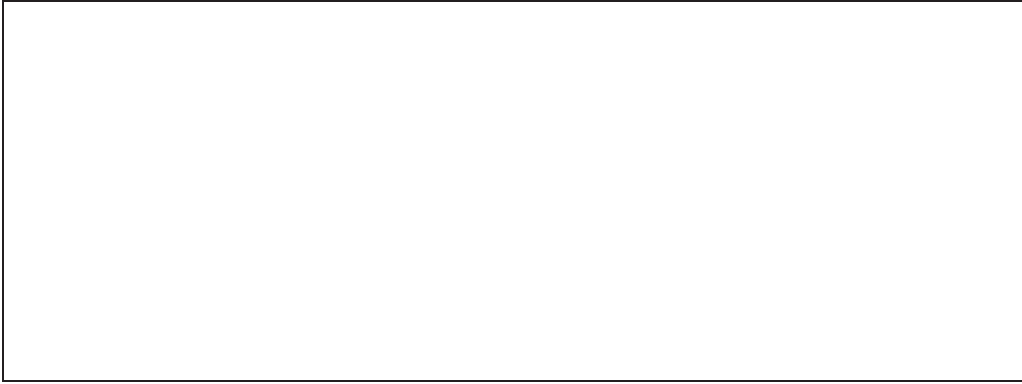
## 問題 5

(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

次頁へ続く

問題 5 (続き)

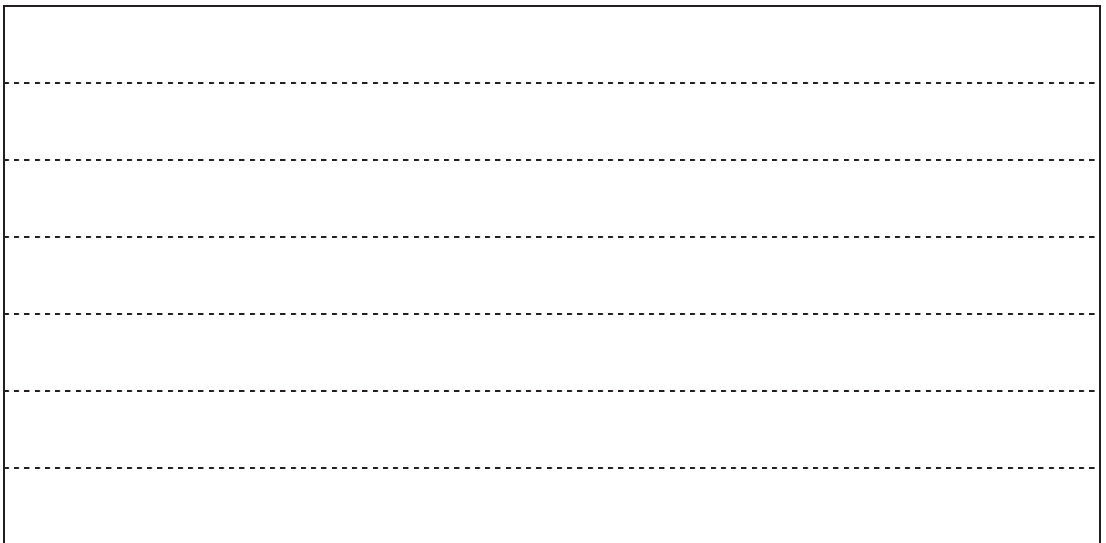


問題 6

問 1

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

問 2





## 問題 7

(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

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

次頁へ続く

問題 8 問 2 (続き)

3. 控除対象仕入税額

問題 9

1. 課税売上割合

2. 課税仕入れ等の税額の合計額

(1) 区分経理及び税額

次頁へ続く

問題 9 (続き)

(2) 個別対応方式

(3) 一括比例配分方式

(4) 有利判定

3. 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

次頁へ続く

問題 9 (続き)

(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

次頁へ続く

問題 9 (続き)

(3) 調整対象固定資産を転用した場合の控除税額の調整

(4) 調整税額合計

4. 控除対象仕入税額

問題 10

問 1

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

問 2

## Chapter20 棚卸資産に係る消費税額の調整

### 問題 1

〔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

次頁へ続く



## 問題 1 (続き)

- (3) 個別対応方式
- (4) 一括比例配分方式
- (5) 有利判定

## 問題 2

[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

次頁へ続く

## 問題 2 (続き)

(3) 個別対応方式

(4) 一括比例配分方式

(5) 有利判定

## 問題 3

〔課税売上割合の計算〕

次頁へ続く

問題 3 (続き)

[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]



## Chapter21 課税期間

### 問題 1

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

### 問題 2

問 1

- ① ( )      ② ( )

問 2

- (1) ( ) ~ ( )  
(2) ( ) ~ ( )  
(3) ( ) ~ ( )

### 問題 3

問 1

- ① ( )      ② ( )

問 2

- ( ) ~ ( )



## Chapter23 相続があった場合の納税義務の免除の特例

### 問題 1

問 1 平成 30 年 1 月 1 日～平成 30 年 12 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 31 年 1 月 1 日～平成 31 年 12 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成 32 年 1 月 1 日～平成 32 年 12 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 2

問 1 平成 30 年 1 月 1 日～平成 30 年 12 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 31 年 1 月 1 日～平成 31 年 12 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成 32 年 1 月 1 日～平成 32 年 12 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕



問4 平成33年1月1日～平成33年12月31日

[納税義務の有無の判定]

問題3

[納税義務の有無の判定]

## 問題 4

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

## Chapter24 合併があった場合の納税義務の免除の特例

### 問題 1

問 1 平成 30 年 4 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 2

問 1 平成 30 年 10 月 1 日～平成 31 年 9 月 30 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 31 年 10 月 1 日～平成 32 年 9 月 30 日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年10月1日～平成33年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問題3

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 4

問 1 平成 30 年 11 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

問 2 平成 31 年 4 月 1 日～平成 32 年 3 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

問 3 平成 32 年 4 月 1 日～平成 33 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 5

問 1 平成 30 年 8 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 31 年 4 月 1 日～平成 32 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成 32 年 4 月 1 日～平成 33 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕



## 問題 6

問 1 平成 30 年 8 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔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 ( )

## Chapter25 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 平成 30 年 5 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成31年4月1日～平成32年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 平成33年4月1日～平成34年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 2

問 1 平成 30 年 6 月 1 日～平成 31 年 1 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

Ch.  
25

問 2 平成 31 年 2 月 1 日～平成 32 年 1 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

問3 平成32年2月1日～平成33年1月31日

[納税義務の有無の判定]

問4 平成33年2月1日～平成34年1月31日

[納税義務の有無の判定]

### 問題 3

問 1 平成 30 年 4 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 31 年 4 月 1 日～平成 32 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 平成 32 年 4 月 1 日～平成 33 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 平成 33 年 4 月 1 日～平成 34 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 4

問 1 平成 30 年 4 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 平成 31 年 4 月 1 日～平成 32 年 3 月 31 日

〔納税義務の有無の判定〕



問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 平成33年4月1日～平成34年3月31日

〔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 平成 30 年 4 月 1 日～平成 31 年 3 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

問 2 平成 31 年 4 月 1 日～平成 32 年 3 月 31 日

[納税義務の有無の判定]

問3 平成32年4月1日～平成33年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題8

問1 (B社) 平成31年1月1日～平成31年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 (B社) 平成32年1月1日～平成32年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕



## Chapter26 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〕

〔中間納付税額の計算〕

[ケース2]

[中間納付税額の計算]

## 問題 2

[中間納付税額の計算]

### 問題 3

〔中間納付税額の計算〕

### 問題 4

〔ケース 1〕

〔中間納付税額の計算〕

[ケース2]

[中間納付税額の計算]

## 問題5

[中間納付税額の計算]



## Chapter27 簡易課税制度

### 問題 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		[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	円	[課税標準額の計算]
課税標準額に対する消費税額	円	[課税標準額に対する消費税額の計算]
控除過大調整税額	円	[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
簡易課税制度適用有無の判定		[簡易課税制度適用有無の判定]

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕
売上げの返還等対価に係る税額	円	〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕
控除税額小計	円	〔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	円	〔差引税額の計算〕

Ⅴ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

## 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

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

### II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕 入税額	円	[控除対象仕入税額の計算]

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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

### Ⅲ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

### Ⅳ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

## 問題 6

### I 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	円	〔課税標準額の計算〕
課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅱ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕 入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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

III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕



#### IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

### 問題 7

#### I 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	円	[課税標準額の計算]
課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額	円	[課税標準額に対する消費税額の計算]
控 除 過 大 調 整 税 額	円	[貸倒回収に係る消費税額の計算]

#### II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
控 除 対 象 仕 入 税 額	円	[控除対象仕入税額の計算]

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

## II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還等対価に係る税額	円	[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
控除税額小計	円	[控除税額小計の計算]

## III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額の計算]

## IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

## 問題 8

### I 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	円	[課税標準額の計算]
課税標準額 に対する消 費税額	円	[課税標準額に対する消費税額の計算]

### II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕 入税額	円	[控除対象仕入税額の計算]

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

Ⅱ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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

### Ⅲ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額の計算]

### Ⅳ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

## 問題 9

### I 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	円	[課税標準額の計算]
課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額	円	[課税標準額に対する消費税額の計算]

Ⅱ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕 入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕



II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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

III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

## 問題10

〔控除対象仕入税額の計算〕



## Chapter28 資産の譲渡等の時期の特例

### 問題 1

〔課税標準額の計算〕

### 問題 2

〔課税標準額の計算〕

### 問題 3

問 1

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

問 2

①	
②	-----
③	



## 問題 6

[課税標準額の計算]

## 問題 7

問 1

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

問 2

①	
②	

Ch.  
29

## Chapter29 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  円

使途不特定の特定収入  円

非特定収入  円

## 問題 2

〔課税売上割合の計算〕

〔特定収入割合の計算〕

〔調整割合の計算〕



### 問題 3

#### I 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	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額 に対する消 費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

#### II 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〕
調整前控除対 象仕入税額	円	〔調整前控除対象仕入税額の計算〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程
特定収入割合	<hr/>	〔特定収入割合の計算〕
調 整 割 合	<hr/>	〔調整割合の計算〕
特定収入に係る課税仕入れ等の税額	円	〔特定収入に係る課税仕入れ等の税額の計算〕
調整後控除対象仕入税額	円	〔調整後控除対象仕入税額の計算〕

### Ⅲ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

### Ⅳ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

## 問題 4

### Ⅰ 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	円	〔課税標準額の計算〕
課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅱ 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	<hr/>	〔課税売上割合の計算〕
調整前控除対象仕入税額		〔調整前控除対象仕入税額の計算〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

区 分	金 額	計 算 過 程
特定収入割合	<hr/>	〔特定収入割合の計算〕
調 整 割 合	<hr/>	〔調整収入割合の計算〕
特定収入に係る課税仕入れ等の税額	<hr/>	〔特定収入に係る課税仕入れ等の税額の計算〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

区 分	金 額	計 算 過 程
調整後控除対象仕入税額	円	[調整後控除対象仕入税額の計算]

III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額の計算]

IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

## 問題 5

問 1

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

問 2

①	
②	
③	
④	

## 問題 6

- ① ( 一般会計 ) ② ( 一の法人が行う事業 )

## 問題 7

- ① ( ) ② ( )

## 問題 8

問 1

- ① ( ) ② ( )

問 2

- ① ( ) ② ( )





## Chapter30 特殊論点

### 問題 1

〔課税標準額の計算〕

### 問題 2

#### I 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	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額 に対する消 費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

#### II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
控除対象仕 入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

## II 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
貸倒に係る 消費税額	円	〔貸倒れに係る消費税額の計算〕
控除税額小計	円	〔控除税額小計の計算〕

## III 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

## IV 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

### 問題 3

- (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の課税売上割合
  - 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 4

(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 5

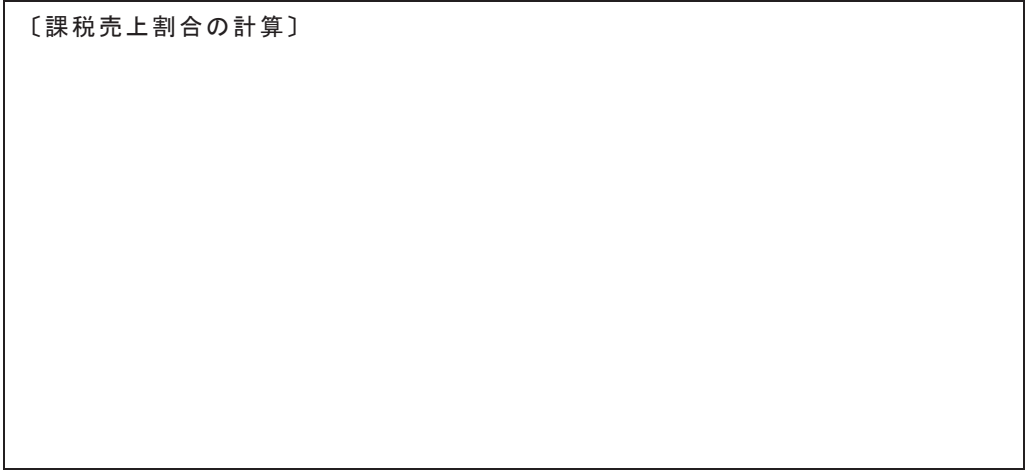
- |     |   |     |   |
|-----|---|-----|---|
| ① ( | ) | ② ( | ) |
| ③ ( | ) | ④ ( | ) |
| ⑤ ( | ) | ⑥ ( | ) |
| ⑦ ( | ) | ⑧ ( | ) |
| ⑨ ( | ) | ⑩ ( | ) |
| ⑪ ( | ) |     |   |





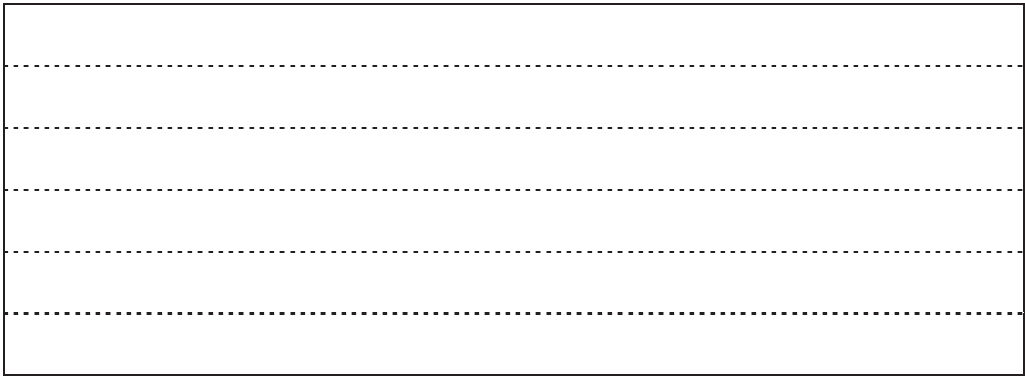
問題10

〔課税売上割合の計算〕

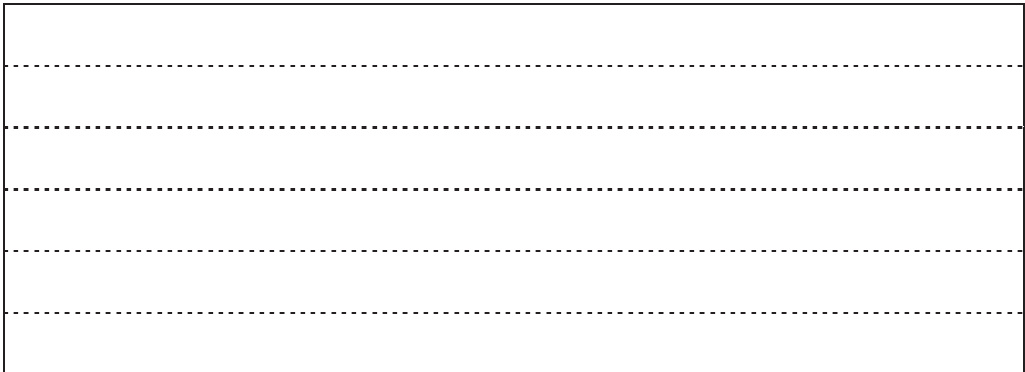


問題11

1



2



## 問題12

### I 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	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額 に対する消 費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕



Ⅱ 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	<hr/>	〔課税売上割合の計算〕
控除対象仕 入税額	円	〔控除対象仕入税額の計算〕

### Ⅲ 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額の計算]

### Ⅳ 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額の計算]

## Chapter31 信託

### 問題 1

	正誤	訂 正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

Chapter32 届出等

問題 1

- ① ( )      ② ( )
- ③ ( )      ④ ( )

問題 2

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

# 問題 3

1

1. 提出すべき消費税の届出書
2. 提出期限
3. 理由

1. 提出すべき消費税の届出書
2. 提出期限
3. 理由