## 17

# Chapter 17 非課税資産の輸出等

88	日百	E
	起	

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位:円)
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕 (1) 課税売上高
		(2) 非課税売上高
		(3) 非課税資産の輸出等
		(4) 課税売上割合
控除対象仕入税額		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕 (1) 区分経理及び税額

X	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
				(2) 個別対応方式
				(3) 一括比例配分方式
				(4) 有利判定

区 分	金額	計 算 過 程 (単位:円)
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕 (1) 課税売上高
		(2) 非課税売上高
		(3) 資産の国外移送
		(4) 課税売上割合
控除対象仕入税額		<ul><li>〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕</li><li>(1) 区分経理及び税額</li></ul>

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
				(2) 個別対応方式
				(3) 一括比例配分方式
				(4) 有利判定

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位:円)
球 税 売 上 割 合	金額	計 算 過 程 (単位:円) (課税売上割合の計算) (1) 課税売上高 (2) 非課税売上高 (3) 非課税資産の輸出等 (4) 課税売上割合
控除対象仕入税額		[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]
		(1) 区分経理及び税額

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
				2) 個別対応方式					
				3) 一括比例配分方式					
				4) 有利判定					

C	h.
	17
C	h. 18

間1

① (	)	② (	)
3 (	)	4 (	)

間2

1	
2	
3	

# Chapter 18 調整対象固定資産

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

問 1		
(1)	調整対象固定資産の判定	
(2)	著しい変動の判定	
(3)	調整税額	
		1

問 2 区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
控除対象	仕入税額			〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕 (1) 有利判定
				(2) 調整対象固定資産の判定
				(3) 著しい変動の判定

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)

_											
	区	分	金	額			計	算	過	程	(単位:円)
					(4)	調整税額					
							.l.ma				
					(5)	控除対象仕入税	.額				

問 1	
(1)	調整対象固定資産の判定
(2)	著しい変動の判定
(3)	調整税額

問 2					
区	分	金	額	計 算 過 程	(単位:円)
控除対象	仕入税額			〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕 (1) 有利判定	
				(2) 調整対象固定資産の判定	
				(3) 著しい変動の判定	

区	分	金	額	計 算 過 程	(単位:円)
				4) 調整税額	
				5) 控除対象仕入税額	

区 分	金額	計 算 過 程 (単位:円)
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〕 (1) 区分経理及び税額
		(1) 区为框架区 化银

X	分	金 額		i i	計算	過	程	(単位:円)
			(2)	個別対応方式				
			(0)	17 U. MIET 八十二				
			(3)	一括比例配分方式				
			(4)	有利判定				
			(5)	調整対象固定資産の	の判定			
1								

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)	
				(6) 著しい変動の判決	定					

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
				(7) 調整税額					

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
				(8) 控除対象仕入税	站				
				(8) 控除対象仕入税	렍				

刊 1					
① (	)	② (	)	③ (	)
<u>4</u> ) (	)	<b>(5)</b> (	)	6 (	)
7 (	)	8 (	)		
問 2					

(1)	調整対象固定資産の判定
(2)	調整税額

間 1

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
空除対象化	上入税額			〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕 (1) 有利判定
				(2) 調整対象固定資産の判定
				(3) 調整税額

X	分	金	額	計	. ,	算	過	程	(単位:円)
				(4) 控除対象仕入税額					

### 間2

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
控除対象化	仕入税額			〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕 (1) 有利判定
				(2) 調整対象固定資産の判定

<b>⊢</b>			alayan .			7	t.t.	VI-t	<b>4</b> 11	() () ()
区	分	金	額			計	算	過	柱	(単位:円)
				(3)	調整税額					
				(4)	控除対象仕入程	兑額				
		1		1						

区分	金 額	計 算 過 程 (単位:円)
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〕 (1) 区分経理及び税額

X	分	金	額			計	算	過	程	(単位:円)
				(2)	個別対応方式					
				(3)	一括比例配分方式					
				(4)	有利判定					
				(5)	調整対象固定資産	の判	定			

区	分	金	額			計	算	過	程	(単位:円)
				(6)	著しい変動					

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
				(7) 転用					

区	分	金	額			計	算	過	程	(単位:	円)
				(8)	控除対象仕入税	頁					
DO DE C											
問題等											
問1											
1 (			) ②	(			) (	3 (			)
4 (			) ⑤	(			) (	6 (			)
⑦ (			) (8)	(			)				

問2

28

# Chapter 19 棚卸資産に係る消費税額の調整

## 問題1

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

		貝が領ツ川昇寸	ドる旧具切	くれていている。	皿 在人
(単位:円)	計 算 過 程	金額	<b>→</b>	分	区
	税額の合計額の計算〕合	(1	税額	象仕入税额	控除対象
	び税額	(2			
	式	(3			
	<b>みち</b> 子	(4			
	U /J P4	(4			
		(5			
	式分方式	(4			

Ch. **18** Ch.

19

#### Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

区分	登祝額の計算等 金 額	計 算 過 程 (単位:円)
控除対象仕入税額		〔控除対象仕入税額の計算〕 (1) 課税売上割合
		(2) 区分経理及び税額
		(3) 個別対応方式
		(4) 一括比例配分方式
		(5) 有利判定

#### Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

□ 仕入れに係る消	質祝観の計算等		
区 分	金 額	計算過程	(単位:円)
控除対象仕入税額		〔控除対象仕入税額の計算〕 (1) 課税売上割合	
		(2) 区分経理及び税額	
		(3) 個別対応方式	
		(4) 一括比例配分方式	
		(5) 有利判定	

#### Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

	質祝観の計算等	
区 分	金額	計 算 過 程 (単位:円)
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〕

19

### 問題5

(1)
(2)
(3)

# Chapter 20 課税期間

## 問題1

① (	)	② (	)
3 (	)	4 (	)
5 (	)	<b>⑥</b> (	)

問 1 ①(	) ② (		)
問 2			
1 (	) ~ (	)	
2 (	) ~ (	)	
2 (	) ~ (	)	

[-[-]		
11-11	n = -	
الحاا	ALC:S	

問1

① ( ) ② (

問2

( ) ~ (

#### 問題4

1 (

2 (

3 (

4 (

# Chapter 21 納税地

## 問題1

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

### 問題2

① ( ) ② ( ) ③ ( ) ④ (

### 問題3

(1) (2)

# Chapter 22 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 24年 1 月 1 日~平成 24年 12 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕
問2 平成25年1月1日~平成25年12月31日
〔納税義務の有無の判定〕
問3 平成26年1月1日~平成26年12月31日
〔納税義務の有無の判定〕
問題 2
問 1 平成 24年 1 月 1 日~平成 24年 12 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕

Ch. 20

21

問2	平成25年1月1日~平成25年12月31日
〔納	税義務の有無の判定〕
問3	平成26年1月1日~平成26年12月31日
〔納	税義務の有無の判定〕
問4	平成27年1月1日~平成27年12月31日
〔納	税義務の有無の判定〕
問	題 3
① (	) ② (
3 (	) ② ( ) ) ④ ( )
5 (	)
•	,

# Chapter 23 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 24年 4 月 1 日~平成 25年 3 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕
問 2 平成 25 年 4 月 1 日 ~ 平成 26 年 3 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕
問3 平成26年4月1日~平成27年3月31日
〔納税義務の有無の判定〕

22

問 1 平成 24 年 10 月 1 日 ~ 平成 25 年 9 月 30 日	
〔納税義務の有無の判定〕	
問2 平成25年10月1日~平成26年9月30日	
〔納税義務の有無の判定〕	
問3 平成26年10月1日~平成27年9月30日	
〔納税義務の有無の判定〕	

問 1 平成 24年 11 月 1 日 ~ 平成 25 年 3 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕
問2 平成25年4月1日~平成26年3月31日
〔納税義務の有無の判定〕
問 3 平成 26 年 4 月 1 日~平成 27 年 3 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕

Ch. **23** 

問1 平	z成24年8月1日~平成25年3月31日			
	義務の有無の判定〕			
問2 円	<sup>2</sup> 成25年4月1日~平成26年3月31日			
\#Y177C=2	<b>養務の有無の判定</b> 〕			
問3 斗	<sup>2</sup> 成26年4月1日~平成27年3月31日			
	義務の有無の判定〕			
問題	<b>i</b> 5			
問1				
① (		_		)
③ (	)	4	(	)
⑤ (	)			
問 2 ① (	)	2	(	)
3 (	)	_		)

# Chapter 24 会社分割があった場合の納税義務の免除の特例

問1 平成24年5月1日~平成25年3月31日
〔納税義務の有無の判定〕
問 2 平成 25 年 4 月 1 日 ~ 平成 26 年 3 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕
問3 平成26年4月1日~平成27年3月31日 「·······
[納税義務の有無の判定]
問4 平成27年4月1日~平成28年3月31日
〔納税義務の有無の判定〕

問1 平成24年6月1日~平成25年1月31日
〔納税義務の有無の判定〕
問 2 平成 25 年 2 月 1 日 ~ 平成 26 年 1 月 31 日
〔納税義務の有無の判定〕
問3 平成26年2月1日~平成27年1月31日
〔納税義務の有無の判定〕
問4 平成27年2月1日~平成28年1月31日
〔納税義務の有無の判定〕

間 1	平成 94 年 4	月 1	日~平成25年3	3 月 31	H

〔納税義務の有無の判定〕

問2 平成25年4月1日~平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

間3 平成26年4月1日~平成27年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 平成27年4月1日~平成28年3月31日

[納税義務の有無の判定]

## 問題4

問1 平成24年4月1日~平成25年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問2 平成25年4月1日~平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問3 平成26年4月1日~平成27年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

〔納税義務の有	無の判定〕		
問題5			
〔特定要件の判	 [定〕		
t.			
問題6			
1) (	) ② (	) ③ (	)
4 (	) ⑤ (	) 6 (	)
⑦ (	) ⑧ (	) 9 (	)
(10) (	) (1) (	) (12) (	)
13 (	) (4) (	) (5) (	)
問題7			
問 1 平成 24年	F4月1日~平成25年3月31日		
〔納税義務の有			

問4 平成27年4月1日~平成28年3月31日

88	日五	$\circ$
向	定見	9

① (	)	② (	)	③ (	)
<b>4</b> (	)	<b>⑤</b> (	)	<b>⑥</b> (	)

# Chapter 25 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]

	X			分		金	額			計	算	過	程	(単位	: 円)
中月	間	納	付	税	額			〔中間納付稅	額の計算〕						

#### [ケース2]

IV 中間納付税額の計算

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
中間納	付 税 額			〔中間納付税額の計算〕

24

Ch. **25** 

## 問題2

中间积	171 7元領(マノ	口升							
区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円
中間納	付 税 額			〔中間納付税額の計算	:)				
				, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,					

	•					如	<del></del>		↓는	썱	温	<b>4</b> 9		(単位: P
	h-l-			केल:	立	御	Ę	(나 BB 44 / L 10/ est 조르니		异	呾	7土		(半匹・片
间;	糾	1寸	柷	額				し中間納付祝額の計算	r)					
				- 1										
	区	区	区			区 分 金	区 分 金 額						区 分 金 額 計 算 過 程	

#### [ケース1]

IV 中間納付税額の計算

11	. 1	1111	111:	1/1/61	以ヘン	口升							
	X			分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
Ч	間	納	付	税	額			〔中間納付税額の計算	:)				

#### [ケース2]

	区	分	金	額	計	†	算	過	程	(単位:円)
中	間納	付 税 額			〔中間納付税額の計算〕					

#### IV 中間納付税額の計算

	区		分		金	額		計	算	過	程	(単位: F	円)
中	間納	付	税	額			〔中間納付税額の計算	)					

# Chapter 26 簡易課税制度

## 問題1

#### I 納税義務の有無の判定及び課税標準額に対する消費税額の計算等

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
納税義務 <i>0</i> 判定	の有無の			〔納税義務の有無の判定〕
課税標	準 額			〔課税標準額の計算〕
課税標準8 る消費税8				〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
貸倒回収/ 費税額	に係る消			〔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

X	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
簡易課税制用の有無の				〔簡易課税制度の適用の有無の判定〕
控除対象化	士入税額			〔仕入れに係る消費税額の計算〕
売上げの計価に係る利				〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕

#### Ⅲ 納付税額の計算

	区	分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔納付税額の計算〕					

## 問題2

#### 問1

1	
2	

#### 間2

① (	)
② (	)
3 (	)

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

(1)	(2	(2)	(3)	(4)	(5)	
(6)		(7)	(8)	(9)	(10)	
(11)	(1	(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 (単位:円)
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〕

	区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
招	医除対象化	士入税額			〔控除対象仕入税額の	計算				

区	分	金	額	= 	計	算	過	程	直)	単位: F	円)
+1,1%	J > > >				. 1-	ש לע	her a :	-1 44 1:-			
売上げの活価に係る利				〔売上げの返還等対価に	- 徐	6税	額の	計算」			

	区	分	-	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔納付税額の計算〕					

#### 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	(単位:円)
課税	標 準 額			〔課税標準額の計算〕					
課税標る消費	準額に対す 脱額			〔課税標準額に対する	消費	税額	の計	算〕	

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
控除対象付	上入税額			[仕入れに係る消費税額の計算]

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

Ch.

#### Ⅲ 納付税額の計算

納 付 税 額 〔納付税額の計算〕	(単位:円)

## 問題7

#### I 課税標準額に対する消費税額の計算等

	図 分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
課	税標準額			〔課税標準額の計算〕
	標準額に対す i費税額			〔課税標準額に対する消費税額の計算〕
貸倒費稅	回収に係る消  額			〔貸倒回収に係る消費税額の計算〕

区 分	登税額の計算等金 金 額	計算過程	(単位:円)
控除対象仕入税額		〔仕入れに係る消費税額の計算〕	(, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
売上げる価に係る	の返還等対 る税額			〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕

	区	分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔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	(単位:円)
F	課 税	標	準	額			〔課税標準額の計算〕				
	課税標 る消費			けす			〔課税標準額に対する消費	税額	の計	算〕	

区	分	金	額	計	ŀ	算	過	程	(単位:円)
控除対象	<b></b>			〔仕入れに係る消費税額の	か	計算	)		

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

	区	分	-	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔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

1	四个亿	口小式:	产银	ハーンコ	9 公田月	<b>ミイル</b> ・伊マノロ	1 弁					
	区		分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
課	税	標	準	額			〔課税標準額の計算〕					
	税標 消費			けす			〔課税標準額に対する	消費	税額	)		

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
控除対象	<b></b> 仕入税額			〔仕入れに係る消費税額					

区	分	金	額		計	算	過	程	(単位:円)

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

	区	分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔納付税額の計算〕					

(1) 業	対象仕入税額 種別課税売上高 第二種事業
2	第四種事業
3	合計
	種別消費税額 第二種事業
2	第四種事業
3	合計
	除対象仕入税額 基礎税額
2	原則計算
3	特例計算(第二種事業)
4	判定
問題1	1

) ② (

) 4 (

**6** (

)

)

① (

③ (

⑤ (

# Chapter 27 資産の譲渡等の時期の特例

問題1			
課税標準額			
問題2			
課税標準額			
問題3			
問 1			
① (		)	
2 (		)	
3 (		)	
4 (		)	
5 (		)	
問 2			
1			
2			 
3			
問題4			
× 3期	円		
× 4 期	円		

円

×5期

Ch. 26

8	8	82 C	
	ы	戻り	

問1 ①( ④( ⑦(		) )	② ( ⑤ (	)	③ ( ⑥ (	)
問 2						
1	工事					
3						
	見 6 税標準額					
E	]題 7					
問 1 ① ( ③ (		)	② ( ④ (	)		
問 2 ① ②						

# Chapter 28 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

(1) 課税売上割合

Ch. **27** 

Ch.

(2) 特定収入割合

(3) 調整割合

(1)	課税標準額
(2)	課税標準額に対する消費税額
(3)	控除対象仕入税額
(4)	差引税額
(5)	納付税額

#### on. **28**

#### 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 (単位:円)
課税模	票 準 額			〔課税標準額の計算〕
課税標準 る消費税				〔課税標準額に対する消費税額〕

Ш	仕	人才	US	. 徐	る消	質核	祖の	計算等	
	X			分		3	È.	額	計 算 過 程 (単位:円)
課	税	売	上	割	合				〔課税売上割合の計算〕
特	定	収	入	割	合				〔特定収入割合の計算〕
調		整	宝	IJ	合				〔調整割合の計算〕

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)	)
控除対	象仕入税額			[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]	

$\coprod$	納4	付税	貊	0	計算

	区	分	•	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔納付税額の計算〕					

問題 5						
問1						
① (	)	② (			)	
3 (	)	4 (			)	
5 (			)			
問 2						
1)	 			 		
2						
3						
4						
·						
問題6						

① ( ) ② (

## 問題7

① ( ) ② (

## 問題8

間1

① (

問2

① ( 2 (

① ( ) ② ( ) ③ ( ) ④ ( )

# Chapter 29 特殊論点

#### 問題1

課税標準額

#### 問題2

(1) 課税標準額

(2) 課税標準額に対する消費税額

(3) 控除対象仕入税額

(4) 貸倒れに係る消費税額

(5) 控除税額小計

(6) 差引税額

(7) 納付税額

(2) 著しい変動の判定

Ch. **28** 

> Ch. **29**

(3) 調整税額

(	1)	調整対象固定資産の判	定							
(:	2)	調整対象税額								
(;	3)	調整税額								
	問	題 5								
4	) (		)	② ( ⑤ (			)	③ (		)
6	) (		)							
	問	題 6								
	) (				)	② ( ④ (			)	
	問	題 7								
1	) (				)	② (			)	
	問	題8								
① ④	) (		)	<ul><li>② (</li><li>⑤ (</li></ul>			)	3 (		)

# Chapter 30 信託

# 問題1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

# Chapter 31 届出等

# 問題1

1 (

) ② ( ) ③ ( ) ④ (

)

問題2

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

Ch. 29

Ch. 30

Ch. 31

# 総合問題

# 第1問

#### I 納税義務の有無の判定

区	分	金	額			計	算	過	程	(単位:円)
納税義務 判定	の有無の				税義務の有無の判 前々事業年度	判定〕				
				(2)	前事業年度					
				(3)	当課税期間					

### Ⅱ 課税標準額の計算

		X		分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
<b>#</b>	果	税	標	準	額			〔課税標準額の計算〕					

#### Ⅲ 課税標準額に対する消費税額の計算

区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
課税標準 る消費税				〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

# 総合

#### Ⅳ 什入れに係る消費税額の計算等

IV 仕入れに係る消	質税額の計算等	
区 分	金 額	計 算 過 程 (単位:円)
課 税 売 上 割 合		〔課税売上割合の計算〕
控除対象仕入税額		(記) 区分経理及び税額

IV		に徐る祖	質税額の	<b></b>	(和)	<u> </u>						
	X	分	金	額			計	算	過	程	(単位:	円)
					(2)	個別対応方式						
					(2)	回ガリグリルいフリンへ						
					(3)	一括比例配分方式	Ĵ					
					(4)	有利判定						

#### IV 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

IV	仕人れ	に係る消	質柷頟の	計算等	(続き)
	X	分	金	額	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〕 (1) 調整対象固定資産の判定
					(2) 著しい変動の判定
					(3) 調整税額
					, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
				ļ	(地形, 私, 行, 且, 了, 私, 故, 不二) 於 )
					〔控除対象仕入税額の計算〕

# IV 仕入れに係る消費税額の計算等(続き)

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

#### V 差引税額の計算

	区	分	•	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
差	引	税	額			〔差引税額の計算〕					

#### VI 中間納付税額の計算

	区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
中	間納	付税額			〔中間納付税額の計算〕

### Ⅲ 納付税額の計算

	区	分	-	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔納付税額の計算〕					

# 総合

#### 第2問

I 納税義務の判定と課税標準額に対する消費税額の計算等

区	<del>分</del> 分	額	計 算 過 程 (単位:円)
納税義務	の判定		〔基準期間における課税売上高の計算と納税義務の判定〕
課 税 標	準 額		〔課税標準額の計算〕
課税標準額 る消費税額			〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

### Ⅱ 控除過大調整税額の計算

区 分 会	金額	計 算 過 程 (単位:円)
貸倒回収に係る消 費税額		〔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

	骨関税額の計算等	T
区 分	金額	計 算 過 程 (単位:円)
簡易課税制度の適 用の有無		〔簡易課税制度適用の有無の判定〕
仕入れに係る消費税額		[仕入れ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(続き)

ш ц./\/	1010 NV 211	34 1/2 HX ->	H1 2F ()	(198.0.)	
区	分	金	額	計算過程	(単位:円)
	返還等対			[売上げの返還等対価に係る税額の計算]	
価に係る	忧頟				
貸倒れに	係る税額			〔貸倒れに係る税額の計算〕	
<b>枕 </b>	額小計			「枕吟母妬小卦の卦質〕	
1年 际 倪	領 小 訂			〔控除税額小計の計算〕	

# Ⅳ 差引税額

×	₹	分		金	額		計	算	過	程	(単位:円)
差	引	税	額			〔差引税額の計算〕					

# V 中間納付税額

	X	分	金	額	i i	†	算	過	程	(単位:円)
中	間納	付税額			〔中間納付税額の計算〕					

#### VI 納付税額

	X	分	-	金	額		計	算	過	程	(単位:円)
納	付	税	額			〔納付税額の計算〕					

#### Ⅲ 中間納付還付税額

	区	分	金	額	計 算 過 程 (単位:円)
E	中間納付	還付税額			〔中間納付還付税額の計算〕

•••••• Memorandum Sheet

••••• Memorandum Sheet