

問題 1

問題 2

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

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)
		(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) 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

問題 7

1 について

2 について

Chapter 18 調整対象固定資産

問題 1

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

(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

問題 3

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

Ch. 18

[illegible]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

問題 4

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

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
		(5) 調整対象固定資産の判定

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(6) 著しい変動の判定

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) 控除対象仕入税額

問題 5

I 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
調 整 税 額		〔調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算〕

問題 7

(1) 調整対象固定資産の判定

(2) 調整税額

問題 8

問 1

Ch.

18

[illegible]

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
		(4) 控除対象仕入税額

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

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

問題 9

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

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 (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) 控除対象仕入税額

問題10

問 1

- ① (

)

② (

)

③ (

)
- ④ (

)

⑤ (

)

⑥ (

)
- ⑦ (

)

⑧ (

)

⑨ (

)
- ⑩ (

)

⑪ (

)

⑫ (

)
- ⑬ (

)

⑭ (

)

問 2

Chapter 19 棚卸資産に係る消費税額の調整

問題 1

Ch.
18

Ch.
19

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

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) 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

問題 2

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

[illegible]

問題 3

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

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		〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

Ch.
19

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)

問題 4

問題 5

(1)	
(2)	
(3)	

問題 6

Ch.
20

Chapter 20 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

- $$\begin{aligned} 1 \quad & (\quad) \sim (\quad) \\ 2 \quad & (\quad) \sim (\quad) \\ 3 \quad & (\quad) \sim (\quad) \end{aligned}$$

問題 3

問 1

① () ② ()

問 2

$$(\quad) \sim (\quad)$$

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25年1月1日～平成25年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
20

Ch.
21

Ch.
22

問 2 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 3 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 2

問 1 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2 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3 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4 平成28年1月1日～平成28年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題3

問1 平成23年1月1日～平成23年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問2 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3 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〕

Ch.
22

問題 4

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

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 2 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 3 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 2

問 1 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〕

Ch.
23

問 2 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 3 平成27年10月1日～平成28年9月30日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 3

問 1 平成23年4月1日～平成24年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 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 3 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〕

問題 4

問1 平成25年11月1日～平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

問2 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3 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 5

問 1 平成25年8月1日～平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 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 3 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 6

問1 平成25年8月1日～平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

問2 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 3 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 7

問 1

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

問 2

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

Chapter 24 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25年5月1日～平成26年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.
23

問2 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.
24

問3 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4 平成28年4月1日～平成29年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 2

問 1 平成25年6月1日～平成26年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 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 3 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〕

問 4 平成28年2月1日～平成29年1月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 3

問1 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2 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3 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〕

Ch.
24

問4 平成28年4月1日～平成29年3月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問題 4

問1 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2 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3 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4 平成28年4月1日～平成29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2 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3 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 8

Ch.
24

問1 (B社) 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2 (B社) 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3 (B社) 平成28年1月1日～平成28年12月31日

〔納税義務の有無の判定〕

問4 (A社) 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 9

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

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]

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〕

[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]

Ch.
24

Ch.
25

問 題 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]

問題 3

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〕	

問題 4

[ケース 1]

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〕

[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〕

問題 5

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〕

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)
納税義務の有無の判定		〔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〕
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〕

Ⅱ 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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〕
控除対象仕入税額		〔仕入に係る消費税額の計算〕
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〕

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〕

Ch.
25

Ch.
26

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 (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〕

Ⅱ 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
控除対象仕入税額		〔仕入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〕

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 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 (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〕

Ⅱ 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
控除対象仕入税額		〔仕入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〕

Ch.
26

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 7

Ⅰ 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)
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〕
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〕

Ⅱ 仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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〕

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 8

Ch.
26

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〕

Ⅱ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	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)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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〕

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 9

Ch.
26

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〕

Ⅱ 仕入れに係る消費税額の計算等

区 分	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)

区 分	金 額	計 算 過 程 (単位：円)
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〕

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10

1 控除対象仕入税額

(1) 業種別課税売上高

① 第二種事業

② 第四種事業

③ 合計

(2) 業種別消費税額

① 第二種事業

② 第四種事業

③ 合計

(3) 控除対象仕入税額

① 基礎税額

② 原則計算

③ 特例計算（第二種事業）

④ 判定

問題11

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

問題12

[illegible]

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 () ⑥ ()
⑦ () ⑧ ()

問 2

①	
②	
③	

問題 4

× 3期 円

× 4期		円
------	--	---

× 5期 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	

Ch.
27

問題 6

課税標準額

問題 7

問 1

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

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

(2) 特定収入割合

(3) 調整割合

問題 3

- (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

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 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〕

II 仕入れに係る消費税額の計算等

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〕
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〕

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 5

問 1

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

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

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There is no handwriting or other markings on the paper.

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

問題 3

(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

Ch.
29

問題 4

(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

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

問題 6

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

問題 7

① (	)	② (	)	③ (	)
④ (	)	⑤ (	)		

問題 8

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

問題 9

問1 甲の納税義務に関する適用関係

This image shows a blank sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and extend across the width of the page. There is no handwriting or other markings on the paper.

問2 法人の納税義務に関する適用関係

[illegible]

問題10

問題11

1

2

Chapter 30 信託

問題 1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

Ch.
29

Ch.
30

Ch.
31

Chapter 31 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

..... *Memorandum Sheet*