

## 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

#### 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 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

## 問題 7

## 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



## 問題 8

### 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)

〔課税売上割合〕(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	円 <hr/>

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：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)	円
	金 額	

〔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

# Chapter18 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

〔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)
		円
		_____

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
金 額	円	

**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）



〔課税売上割合〕(続き)

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

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)

〔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

〔課税標準額に対する消費税額〕

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔課税売上割合〕

計 算 過 程 (単位：円)	割 合	円  _____

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

(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



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)

〔課税売上割合〕(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	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〕	

〔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〕		円
	金 額	

## 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

(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



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

問題 8 問 2 (続き)

3. 控除対象仕入税額

問題 9

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 <hr/>

〔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〕	

〔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〕（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

## Chapter20 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

## 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

(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

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

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 _____

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問題 4

--

**問題 5**

(1)	
(2)	
(3)	

**問題 6**

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

## 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

- ( ) ~ ( )

問題 4

(1) ( )

(2) ( )

(3) ( )

(4) ( )

Chapter22 納税地

問題 1

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

問題 2

① ( ) ② ( )

③ ( ) ④ ( )

問題 3

(1)	
(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 令和 2 年 1 月 1 日～令和 2 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 3 年 1 月 1 日～令和 3 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 4 年 1 月 1 日～令和 4 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch.  
22

Ch.  
23

## 問題 2

問 1 令和 2 年 1 月 1 日～令和 2 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 3 年 1 月 1 日～令和 3 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 4 年 1 月 1 日～令和 4 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 令和5年1月1日～令和5年12月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch.  
22

Ch.  
23

問題3

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]





問2 令和3年4月1日～令和4年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5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 2 年 4 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 3 年 4 月 1 日～令和 4 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

Ch.  
24

問題3

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 4

問 1 令和 2 年 11 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 3 年 4 月 1 日～令和 4 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5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2年8月1日～令和3年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和3年4月1日～令和4年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5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 2 年 8 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]



問2 令和3年4月1日～令和4年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5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 ( )

## 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 令和 2 年 5 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 令和3年4月1日～令和4年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 令和5年4月1日～令和6年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch.  
25

## 問題2

問1 令和2年6月1日～令和3年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和3年2月1日～令和4年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年2月1日～令和5年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 令和5年2月1日～令和6年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch.  
25

### 問題3

問1 令和2年4月1日～令和3年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和3年4月1日～令和4年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和4年4月1日～令和5年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問4 令和5年4月1日～令和6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 2 年 4 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 令和 3 年 4 月 1 日～令和 4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 令和 4 年 4 月 1 日～令和 5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕



問4 令和5年4月1日～令和6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 2 年 4 月 1 日～令和 3 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 3 年 4 月 1 日～令和 4 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 4 年 4 月 1 日～令和 5 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 3 年 1 月 1 日～令和 3 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 (B社) 令和 4 年 1 月 1 日～令和 4 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 (B社) 令和 5 年 1 月 1 日～令和 5 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 (A社) 令和4年4月1日～令和5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 ( | ) |

## 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〕

(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]

Ch.  
26

問題 5

(単位：円)

[中間納付税額の計算]



# Chapter27 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)

〔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〕（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 6

### 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	

### 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)

〔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)	金 額	円

〔控除過大調整税額〕

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)

〔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〕（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 8

### 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)

〔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〕（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)	
		円
	金 額	

〔控除税額小計〕

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)	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)		



〔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〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	金 額	

〔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)

〔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

〔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)

〔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〕（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



IV 納付税額の計算

[納付税額]

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題12

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

問題13


Ch.  
28

Chapter28 資産の譲渡等の時期の特例

問題1

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位:円)
	金額	円

## 問題 2

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

## 問題 3

問 1

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

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.  
28

## 問題 6

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

## 問題 7

問 1

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

問 2

①	
②	

## 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〕

計 算 過 程		(単位：円)
割 合	_____	円

〔特定収入割合〕

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

〔調整割合〕

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



〔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  _____

〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	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
	_____	

〔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)

〔特定収入割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
割 合	_____	円

〔調整割合〕

計 算 過 程		（単位：円）
割 合	_____	円

〔特定収入に係る課税仕入れ等の税額〕

計 算 過 程		（単位：円）

〔調整後控除対象仕入税額〕

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 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

A large rectangular box with a solid black border and horizontal dashed lines for writing. The box is empty and occupies most of the page.



## Chapter30 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	

### 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 3

〔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)

[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 9

問 1 甲の納税義務に関する適用関係


問 2 法人の納税義務に関する適用関係


次頁へ続く

問題 9 問 2 続き


問題 10

〔課税売上割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
割合	_____	円

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

[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

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)

〔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

### Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	（単位：円）	
	金 額	円

## Chapter31 信託

### 問題 1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		



**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