

Chapter 1 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 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	<hr style="width: 80%; margin: 0 auto;"/> 円 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		（単位：円）

- Ch 1
- Ch 2
- Ch 3
- Ch 4
- Ch 5
- Ch 6
- Ch 7
- Ch 8
- Ch 9
- Ch 10
- Ch 11
- Ch 12
- Ch 13
- Ch 14
- Ch 15
- Ch 16

〔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

Chapter 2 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 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)
	割 合	_____ 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)

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔課税売上割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	割 合	_____ 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 5

〔課税標準額〕

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問 2

①	
②	
③	

問題 7

1 について

2 について

Chapter 3 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

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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 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〕	金 額	円

- Ch 1
- Ch 2
- Ch 3
- Ch 4
- Ch 5
- Ch 6
- Ch 7
- Ch 8
- Ch 9
- Ch 10
- Ch 11
- Ch 12
- Ch 13
- Ch 14
- Ch 15
- Ch 16

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

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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 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〕	
〔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)

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔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

Chapter 4 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 _____ 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)
		円
		金額

問題 4

(単位：円)

--

Ch 1
Ch 2
Ch 3
Ch 4
Ch 5
Ch 6
Ch 7
Ch 8
Ch 9
Ch 10
Ch 11
Ch 12
Ch 13
Ch 14
Ch 15
Ch 16

Chapter 5 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) ()

Chapter 6 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 7 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 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 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 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]

問題 2

問 1 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 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 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 令和 6 年 1 月 1 日～令和 6 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題 3

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問題 4

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

Chapter 8 合併があった場合の納税義務の免除の特例

問題 1

問 1 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2 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3 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 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問題 2

問 1 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 2 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3 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3

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問題 4

問 1 令和 3 年 11 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 2 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3 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

問1 令和3年8月1日～令和4年3月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問2 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3 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 6

問 1 令和 3 年 8 月 1 日～令和 4 年 3 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問2 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3 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 7

問 1

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

問 2

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

Chapter 9 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 3 年 5 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2 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3 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4 令和6年4月1日～令和7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3年6月1日～令和4年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問2 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3 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]

問4 令和6年2月1日～令和7年1月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問題3

問1 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2 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 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問3 令和5年4月1日～令和6年3月31日

[納税義務の有無の判定]

問4 令和6年4月1日～令和7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 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 2 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 3 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4 令和6年4月1日～令和7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 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 2 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 3 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 8

問 1 (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 2 (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 3 (B社) 令和 6 年 1 月 1 日～令和 6 年 12 月 31 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 4 (A社) 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 9

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

Chapter10 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]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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]

問題 5

(単位：円)

[中間納付税額の計算]

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

Chapter11 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

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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)	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）
金 額		円

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔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)	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)

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔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 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		円

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔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)

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔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)

Ch 1
Ch 2
Ch 3
Ch 4
Ch 5
Ch 6
Ch 7
Ch 8
Ch 9
Ch 10
Ch 11
Ch 12
Ch 13
Ch 14
Ch 15
Ch 16

〔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)	円
	金 額	

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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

Chapter12 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 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	

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	

Chapter13 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	<input type="text"/>	円
使途不特定の特定収入	<input type="text"/>	円
非特定収入	<input type="text"/>	円

問題 2

〔課税売上割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	<input style="width: 100%; border: none;" type="text"/> 円 <input style="width: 100%; border: none;" type="text"/> 円

〔特定収入割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	_____ 円 円

〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	_____ 円 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 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 円

〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	割 合	円 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	

Ch 1
Ch 2
Ch 3
Ch 4
Ch 5
Ch 6
Ch 7
Ch 8
Ch 9
Ch 10
Ch 11
Ch 12
Ch 13
Ch 14
Ch 15
Ch 16

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 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)

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

〔特定収入割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
割 合	_____	円 円

〔調整割合〕

計 算 過 程		（単位：円）
割 合	_____	円 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)	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 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

Chapter14 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	

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

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 _____ 円

問題 11

1

Ch 1

Ch 2

Ch 3

Ch 4

Ch 5

Ch 6

Ch 7

Ch 8

Ch 9

Ch 10

Ch 11

Ch 12

Ch 13

Ch 14

Ch 15

Ch 16

問 2

① () ② ()

③ () ④ ()

⑤ () ⑥ ()

問 3

① () ② ()

③ () ④ ()

⑤ () ⑥ ()

Chapter15 信託

問題 1

	正誤	訂 正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

Chapter16 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

Ch 1
Ch 2
Ch 3
Ch 4
Ch 5
Ch 6
Ch 7
Ch 8
Ch 9
Ch 10
Ch 11
Ch 12
Ch 13
Ch 14
Ch 15
Ch 16

1. 提出すべき消費税の届出書
2. 提出期限
3. 理 由