## 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

1.	<b></b>
2.	コロング 十冊 ※在 がら )ァ - ケレー・フ ※A 本 A がら
∠. <u>F</u>	課税標準額に対する消費税額
問是	題 6
1. ‡	控除対象仕入税額
(1)	区分経理及び税額

問題 6	6 (続き)		
(2)	個別対応方式		

	1.	付象仕入税額	対
--	----	--------	---

(1) 区分経理及び税額

## 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

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	計算等(約)額	計	算	過	程	
-	控除対象	<b>上</b> 入税額		円	[控除対象仕入税額の計算]				
L									

#### 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	PI	[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

问起	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

(2)	個別対応方式
(3)	一括比例配分方式
(4)	有利判定

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	

#### 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

#### 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

#### 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

問題5(続き)				٦
問題6				
問 1				
① (	) ②	(		
③ (	) 4	(		
問 2				
①				
2				
3				
問題7				
1 について				$\neg$

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)	

(1) 司	<b>周整対象固定資産の判定</b>
(2) 郡	果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 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
② 英上、亦穀の刈ウ
③ 著しい変動の判定
④ 調整税額

Ch.

### 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

### 問題3問2(続き)

C	h.
1	9

③ 著しい変動の判定

④ 調整税額

3. 控除対象仕入税額

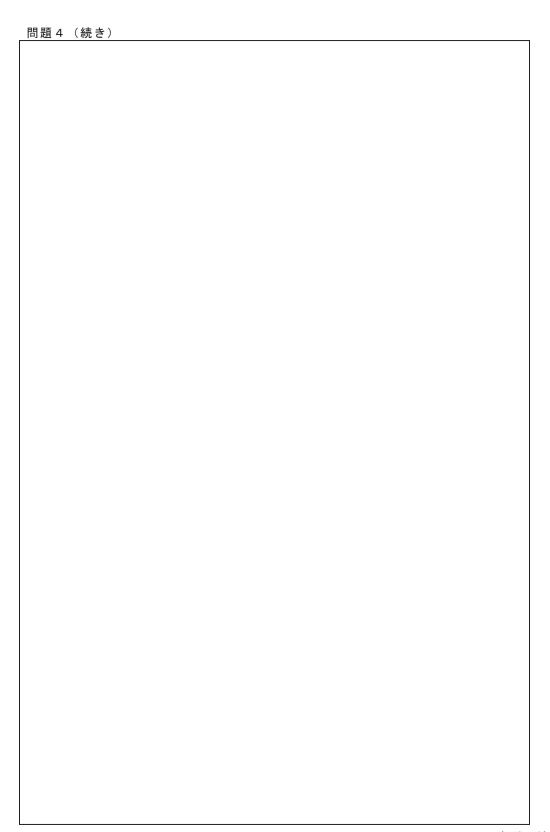
### 問題 4

1. 課税売上割合の計算

### 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	
\ <b>I</b> ,	13.13.13.2	
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	

(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



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

問題 5 (続き)								
88 85 0								
問題 6								
問 1								
① (	)	2	(		)	3	(	)
<b>4</b> (	)	⑤	(		)	6	(	)
⑦ (	)	8	(		)	9	(	)
問 2								
L  Z								
				<b></b> -				 

(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 1

   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
(2) 調整対象固定質度を転用した場合の控除枕額の調整

3. 控除対象仕入税額

問題8問1 (続き)

#### 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

_ 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
2. 味(元は八40 寺の代頃の口口頃
(1) 区分経理及び税額

(2)	個別	対応	万	工

- (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

### 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

- ④ ( ) ⑤ ( )
- ⑦ ( ) 8 ( ) 9 (
- (3) (
  (4) (

問 2			

## Chapter20 棚卸資産に係る消費税額の調整

### 問題 1

〔課移	〔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

[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	と (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]

〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕	

問題4	
問題 5	
(1)	
(2)	7
(3)	
問題6	

## Ch.

### Chapter21 課税期間

### 問題 1

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

### 問題 2

問 1
① ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ② ( ) ③ ( ) ③ ( ) ③ ( ) ③ ( ) ③ ( ) ④

問 1		
① (	) ② (	)
問 2		
(	) ~ (	)

問題 4			
(1)		)	
(2)		)	
(3)		)	
(4)		)	
Chapter2	つ 納粒地		
oriapter Z.	△ 1173 代元 125		
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	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	
	〔納税義務の有無の判定〕

問	1	平成	I 30年1	月1日~	~平成 30	年 12 月	31 日			
		〔納税義	義務の有象	無の判定	Ĕ)					
нн	0	7f A	01 欠 1		₩ 4 0.1	Æ 10 🗏	. 01 🗆			
問					~平成 31	年 12 月	31 🗏			
		し 納 祝 弟	衰務の有額	悪の判正	<u>=</u> J					
問	3	平成	32年1	月1日~	~平成 32	年 12 月	31 目			
		〔納税義	義務の有象	無の判定	Ĕ)					

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]

[納税義務の有無の判定]	

問	題	4
	起	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	1 平成 30 年 4 月 1 日 ~ 平成 31 年 3 月 31 日	

問	2	平成	31年4	4月1	日~平成	32年3	月 31 日			
	[	納税義	務の有	<b>育無の</b>	判定〕					
問	3	平成	32 年 4	4月1	日~平成	33年3	月 31 日			
	[	納税義	務の有	有無の	判定〕					

日日	1 平成 30 年 10 月 1 日~平成 31 年 9 月 30 日
[11]	
	〔納税義務の有無の判定〕
нн	
白	2 平成 31 年 10 月 1 日~平成 32 年 9 月 30 日
问	
问	[納税義務の有無の判定]
间	
问	
间	
问	
问	
问	
问	
问	
问	
问	
问	

問 3	平成 32 年	10月	日~平成	33年9	月 30 日
-----	---------	-----	------	------	--------

〔納税義務の有無の判定〕	

[納税義務の有無の判定]	

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 3	1 目
-----	----	------	-----	------	----	-----	-----	-----

[納税義務の有無の判定]	

問 1 平成 30 年 8 月 1 日 ~ 平成 31 年 3 月 31 日

L 和 形	記義務の有無の判定」		

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]
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 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〕	
「	

Ch. **24** 

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〕
	CH4 DEGALD3 >> 11 /m > 14/C3

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	12 平成 31 年 4 月 1 日~平成 32 年 3 月 31 日
IH2	[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]
	「村が代務がの行無の中に」

問 1 平成 30 年 6 月 1 日 ~ 平成 31 年 1 月 31	問 1	平成 30	年6月	1 日	~平成 31	年 1	月 31	Н
--------------------------------------	-----	-------	-----	-----	--------	-----	------	---

[納税義務の有無の判定]		

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]	

Ch. **25** 

問	3	平成 32 年	F2月1	日~平	成 33 年	1月31	B		
	[	納税義務の	有無の	判定]					
ļ									
問	4	平成 33 年	F2月 1	日~平	成 34 年	1月31	∃		
問		平成 33 <sup>年</sup> 納税義務の			成 34 年	1月31	Ħ		
問					成 34 年	1月31	B .		
問					成 34 年	1月31	<b>B</b>		
問					成 34 年	1月31	Ħ		
問					成 34 年	1月31	<b>B</b>		
問					成 34 年	1月31	Ħ		
問					成 34 年	1月31	Ħ		
問					成 34 年	1月31	Ħ		
問					成 34 年	1月31	Ħ		
問					成 34 年	1月31	Ħ		

問	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	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	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]	

Ch. **25** 

l HJ	4 平成 33 年 4 月 1 日~平成 34 年 3 月 31 日
	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]
閰	]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 35	3年3月3	31 日		
	[	納税義務の	の有無の	判定〕				
問	4	平成 33	年4月1	日~平成 34	4年3月3	31 日		
	[	納税義務の	の有無の	判定〕				
,								
閰	〕是	<b>1</b> 5						
1								
	[	特定要件の	の判定〕					

問	題	6

1	(	)	2	(											
3	(	)	4	(											
(5)	(	)	6	(											
7	(	)	8	(											
9	(	)	10	(											
(1)	(	)	12	(											
問	問題7														
BB 4		П													
円 1	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 3	31 日												
	〔納税義務の有無の判定〕														
	(10000000000000000000000000000000000000														
1															

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]

問	3	(B社)	平成	33 年	1月	1 F	→ 平	成 33	年 1	2 月	31 日			
	〔 á	納税義務	の有無	が判	定〕									
問	4	(A社)	平成	32 年	4月	1	· ~平	成 33	年 3	月	31 日			_
	〔 <b></b>	納税義務	の有無	の判	定〕									
ı														_
	題	9												
1	(							)	2	(				)
3	(							)	4	(				)
(5)	(							)	6	(				)
7	(							)	8	(				)

#### Ch. **26**

### Chapter26 合併があった場合の中間申告に係る納付税額の計算

-					
	F		7	1	
1	//	_	$\sim$	- 1	

[中間納付税額の計算]	

[5	
	[中間納付税額の計算]

[中間納付税額の計算]		

[中間納付税額の計算]		

## 問題 4

[ケース1]

〔中間納付和	税額の計算〕	

Ch. **26** 

ケ	_	ス	2	

[中間納付税額の計算]		

[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		[納税義務の有無の判定]
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〕

### Ch **2**7

## 問題 2

問 1

1	
2	

問 2

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

)

問題3

<u>1</u>3 (

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

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

#### 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
区 分 控除対象仕入税額	金額円	計 算 過 程 [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	Н	[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

	金額	計算過程
控除有	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]

区分	金額	計算過程
控除対象仕入税額	P	[控除対象仕入税額の計算]

区	金の円貨を			計	算	過	程		

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〕

#### 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〕

区分	金額	計 算 過 程
控除対象仕入税額	<b>金</b>	(控除対象仕入税額の計算)

П					算等(約	, L C /			fat:		***
	区	分	金	額			計	<u> </u>	算	過	程

区分	金額	計算過程
売上げの返	円	[売上げの返還等対価に係る税額の計算]
還等対価に 係る税額		
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〕

控除対象仕 入税額 円 [控除対象仕入税額の計算]

П					算等(約	, L C /			fat:		***
	区	分	金	額			計	<u> </u>	算	過	程

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〕

[控除対象仕入税額の計算]	

Ch. **27** 

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


# Ch.

## 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]

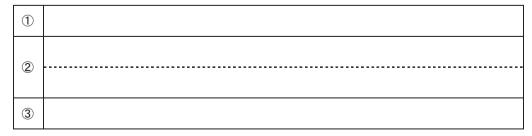
### 問題3

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

)

⑦ (

#### 問 2



問	題	4

× 3 期	円
× 4 期	円
× 5 期	円

問 ]	-				
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	

 ① (
 ) ② (

 ③ (
 ) ④ (

 ⑤ (
 ) ⑥ (

 ⑦ (
 ) ⑧ (

(9) (

問 2

問 1

問題 6

〔課税標準額の計算〕

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 Ch. **29** 

and the state of t	
〔課税売上割合の計算〕	
〔特定収入割合の計算〕	
「調整生産の乳管〕	
〔調整割合の計算〕	

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
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	PI	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

<u>п</u> дуулиси		
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〕

区分	金額	計算過程
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〕
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〕

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		(調整前控除対象仕入税額の計算)

区分	金額	計算過程
特定収入割合		〔特定収入割合の計算〕
調整割合		〔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		[特定収入に係る課税仕入れ等の税額の計算]

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〕

# Ch.

### 問題 5

① (

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


#### Ch. **30**

## 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	P	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

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〕
们 <b>須 饥 </b> 俶		
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〕

- (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
L		
88	日百	
	題	4
	(1)	調整対象固定資産の判定
	(1)	正力    西    大    大    大    大    大    大
	(2)	調整対象固定資産を転用した場合の控除税額の調整
	(2)	両正刈 ※回た貝 座で料用 ∪に勿 ロ ♡ Iエ   M / D. 頃 ♡   加 正
L		
_	_	
問	題	5
1		) ② (
3	(	) ④ (
(5)	(	) ⑥ (
7	(	) ⑧ (
9	(	) (10)
(11)		)

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 (

)

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

〔課税売上割合の計算〕		

## 問題11

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	P	〔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]

#### Ch. **30**

Ⅱ 仕入れに係	る消費税額の計	异 寸 
区分	金額	計算過程
課税売上割合		〔課税売上割合の計算〕
控除対象化入税額	H	[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

	正誤	訂 正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

## Chapter32 届出等

## 問題 1

① ( ) ② ( ) ③ ( ) ④ ( )

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

1.	提出すべき消費税の届出書
2.	
3.	理 由

Ch
000
كك

1.	提出すべき消費税の届出書
2.	提出期限
3.	理由