

# 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)
		円
		金額

〔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





〔課税売上割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	割 合	<hr style="width: 80%; margin-left: auto; margin-right: 0;"/> 円 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		（単位：円）
		次ページへ続く

〔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

## 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

〔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)
	割 合	_____ 円 _____ 円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
		次ページへ続く



〔課税売上割合〕(続き)

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

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)
次ページへ続く		

〔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



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

## 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

次ページへ続く

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)

次ページへ続く

〔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〕	
次ページへ続く	

〔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 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 (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

次ページへ続く



〔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〕	

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

〔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

次ページへ続く

## 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

次ページへ続く

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)
		円
		円

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程		(単位：円)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

**問題 4**

(単位：円)

--







## 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 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 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 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 2

問 1 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 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 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 令和7年1月1日～令和7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]



問2 令和5年10月1日～令和6年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

## 問題 2

問 1 令和 4 年 10 月 1 日～令和 5 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 5 年 10 月 1 日～令和 6 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30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]

## 問題 4

問 1 令和 5 年 5 月 1 日～令和 5 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 5 年 10 月 1 日～令和 6 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

## 問題5

問1 令和5年2月1日～令和5年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和5年10月1日～令和6年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

## 問題 6

問 1 令和 5 年 2 月 1 日～令和 5 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和5年10月1日～令和6年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30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 4 年 11 月 1 日～令和 5 年 9 月 30 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 令和5年10月1日～令和6年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 令和7年10月1日～令和8年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

## 問題2

問1 令和4年12月1日～令和5年7月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和5年8月1日～令和6年7月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年8月1日～令和7年7月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問4 令和7年8月1日～令和8年7月31日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

### 問題3

問1 令和4年10月1日～令和5年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問2 令和5年10月1日～令和6年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問3 令和6年10月1日～令和7年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]
--------------

問4 令和7年10月1日～令和8年9月30日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]
--------------

## 問題 4

問 1 令和 4 年 10 月 1 日～令和 5 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 令和 5 年 10 月 1 日～令和 6 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 令和 6 年 10 月 1 日～令和 7 年 9 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]



## 問題 7

問 1 令和 4 年 10 月 1 日～令和 5 年 9 月 30 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 令和 5 年 10 月 1 日～令和 6 年 9 月 30 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 令和 6 年 10 月 1 日～令和 7 年 9 月 30 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 8

問 1 (B社) 令和 5 年 7 月 1 日～令和 6 年 6 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 2 (B社) 令和 6 年 7 月 1 日～令和 7 年 6 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]

問 3 (B社) 令和 7 年 7 月 1 日～令和 8 年 6 月 30 日

(単位：円)

[納税義務の有無の判定]



## 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]

### 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]

# 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



## 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)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔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



〔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)	円
	金 額	

〔控除過大調整税額〕

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)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔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)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔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)

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔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10

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く

〔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



〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	（単位：円）

次ページへ続く

〔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







## 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



## 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	_____	円 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	

## 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)

次ページへ続く

〔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）



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 area with horizontal dashed lines, intended for writing an answer. The area is bounded by a solid black line on the top, bottom, and sides. The interior is filled with horizontal dashed lines, providing a guide for writing.

# 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)	金額	円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程	(単位：円)	金額	円



〔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 2

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

問 3

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

問題15

計 算 過 程			(単位：円)
仕入れに係る消費税額の調整を行うべき課税期間	第 期	調整税額	円

# Chapter15 信託

## 問題 1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		





