

# 答案 紙

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 7

## I 仕入に係る消費税額の計算等

〔控除対象仕入税額〕

[illegible]

## 問題 8

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

## 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	

## Ⅱ 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	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100%;"></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <span>円</span> <span>円</span> </div>	

〔控除対象仕入税額〕

[illegible]

〔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	

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)
	課税売上割合	円
		円

〔控除対象仕入税額〕

[illegible]

### 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)
	課 税 売 上 割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> 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

仕入れに係る消費税額の計算等

〔課税売上割合〕

[illegible]

〔課税売上割合〕（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	課 税 売 上 割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>

〔控除対象仕入税額〕

計 算 過 程	（単位：円）
次ページへ続く	



〔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〕

[illegible]

## 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


# 問題 8

〔課税売上割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	課税売上割合	<div>_____ 円</div> <div>_____ 円</div>

# 問題 9

1



Chapter 3 仕入税額控除の調整

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)
次ページへ続く	

## 〔課税売上割合〕（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
	課税売上割合	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 100px; display: inline-block;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>

## 〔控除対象仕入税額〕

[illegible]

〔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〕		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 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

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

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)
	課税売上割合	_____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〕

次ページへ続く

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程	(単位：円)
<div data-bbox="1020 1740 1204 1769">次ページへ続く</div>	

〔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

## 問題 11

(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
  - ① 個別対応方式

次ページへ続く

### 問題 1 (続き)

② 一括比例配分方式

(2) 有利判定

### 問題12

(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

① 個別対応方式

次ページへ続く

問題 2 ( 続 き )

② 一括比例配分方式

(2) 有利判定

## 問題13

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	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>

〔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）

[illegible]

## 問題 14

(単位：円)

\_\_\_\_\_

## 問題15

(1)	
(2)	
(3)	

## 問題 16

[illegible]

# Chapter 4 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 5 納税地

問題 1

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

問題 2

- ① ( )      ② ( )
- ③ ( )      ④ ( )

問題 3

(1)	
(2)	

## Chapter6 相続があった場合の納税義務の免除の特例

### 問題 1

問 1 X3 年 1 月 1 日～X3 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 1 月 1 日～X4 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 X5 年 1 月 1 日～X5 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 2

問 1 X3 年 1 月 1 日～X3 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 1 月 1 日～X4 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 X5 年 1 月 1 日～X5 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 X6 年 1 月 1 日～X6 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〕

## 問題 4

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

## Chapter 7 合併があった場合の納税義務の免除の特例

### 問題 1

問 1 X3 年 4 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 X4年4月1日～X5年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問3 X5年4月1日～X6年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 2

問 1 X3 年 4 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 4 月 1 日～X5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 X5 年 4 月 1 日～X6 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〕

## 問題 4

問 1 X3 年 11 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 4 月 1 日～X5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問3 X5年4月1日～X6年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題5

問1 X4年8月1日～X5年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 X5年4月1日～X6年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問3 X6年4月1日～X7年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 6

問 1 X4 年 8 月 1 日～X5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 X5年4月1日～X6年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問3 X6年4月1日～X7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 8 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 X3 年 5 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 X4年4月1日～X5年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問3 X5年4月1日～X6年3月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 X6 年 4 月 1 日～X7 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 2

問 1 X3 年 6 月 1 日～X4 年 1 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問2 X4年2月1日～X5年1月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問3 X5年2月1日～X6年1月31日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 X6 年 2 月 1 日～X7 年 1 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

### 問題 3

問 1 X3 年 4 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 4 月 1 日～X5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 X5 年 4 月 1 日～X6 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 X6 年 4 月 1 日～X7 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

## 問題 4

問 1 X3 年 4 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 4 月 1 日～X5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 X5 年 4 月 1 日～X6 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 4 X6 年 4 月 1 日～X7 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 X3 年 4 月 1 日～X4 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 X4 年 4 月 1 日～X5 年 3 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 X5 年 4 月 1 日～X6 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) X4 年 1 月 1 日～X4 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 2 (B社) X5 年 1 月 1 日～X5 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問 3 (B社) X6 年 1 月 1 日～X6 年 12 月 31 日

(単位：円)

〔納税義務の有無の判定〕

問4 (A社) X5年4月1日～X6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 ( )

## Chapter 9 高額特定資産

## 問題 1

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

## 問題 2

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

## 問題 3

- ① ( ) ② ( )  
③ ( )

## Chapter10 居住用賃貸建物

### 問題 1

#### 問 1

- ① ( ) ② ( )  
③ ( ) ④ ( )

#### 問 2

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

#### 問 3

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

## 問題 2

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

# Chapter11 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〕

# Chapter12 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)
<div>次ページへ続く</div>

〔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	金 額	（単位：円）
		円

〔控除税額小計〕

計 算 過 程	金 額	（単位：円）
		円

### Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程	金 額	（単位：円）
		円

### Ⅳ 納付税額の計算

〔納付税額〕

計 算 過 程	金 額	（単位：円）
		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)	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)
<div>次ページへ続く</div>

〔控除対象仕入税額〕（続き）

[illegible]

〔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)	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)
<div>次ページへ続く</div>

〔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	

〔控除税額小計〕

計 算 過 程 (単位: 円)	金 額	

### Ⅲ 差引税額の計算

〔差引税額〕

計 算 過 程 (単位：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）

[illegible]

〔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〕

[illegible]

〔控除対象仕入税額〕（続き）

計 算 過 程			（単位：円）
			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）
			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〕

[illegible]

〔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）

[illegible]

### 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

[illegible]

## Chapter13 調整対象固定資産と届出

## 問題 1

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

## 問題 2

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

### 問題 3

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

### 問題 4

問 1 甲の納税義務に関する適用関係


[illegible]

## 問題 1

--

--

--

## 問題 2

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 3

〔課税標準額〕

計 算 過 程 (単位：円)		
	金 額	円

## 問題 4

問 1

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

問 2

①	
②	

## Chapter15 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)
課税売上割合	<div style="border-bottom: 1px solid black; width: 150px; display: inline-block;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>	

〔特定収入割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	特定 収入 割合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>

〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	調 整 割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div> <div style="display: inline-block; vertical-align: middle;">円</div>

### 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)
課税売上割合		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)
	特定収入割合	円 円

## 〔調整割合〕

計 算 過 程		(単位：円)
	調整割合	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)	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 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)		
	課 税 売 上 割 合	<div> <div></div> <div>円</div> </div> <div> <div></div> <div>円</div> </div>

〔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）
	特定 収入 割合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; width: 10%; text-align: center;">円</div> <div style="display: inline-block; width: 10%; text-align: center;">円</div>

〔調整割合〕

計 算 過 程		（単位：円）
	調 整 割 合	<div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 80%;"></div> <div style="display: inline-block; width: 10%; text-align: center;">円</div> <div style="display: inline-block; width: 10%; text-align: center;">円</div>

〔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)
		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

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 a solid vertical line on the left side, creating a margin. The paper appears to be a standard notebook or worksheet template.



(2)

①	
②	
③	
④	
⑤	
⑥	
⑦	
⑧	

## 問題 4

① ( ) ② ( ) )

③ ( )      ④ ( )

⑤ ( )



問題 7

①	
②	
③	<hr/> <hr/>
④	<hr/>
⑤	

問題 8

①	<hr/>
②	
③	<hr/>

Chapter17 信託

問題 1

	正誤	訂正
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		

Chapter18 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)	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)		
		円
	金 額	

〔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

### 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)
<div data-bbox="170 374 526 409">(1) 調整対象固定資産の判定</div> <div data-bbox="170 511 205 544">(2)</div>	
次ページへ続く	

〔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 (

)

Chapter19 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

[illegible]

1. 提出すべき消費税の届出書
2. 提出期限
3. 理 由