

營業總經理

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)

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)

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)		
				<table border="1"><tr><td>金 額</td><td>円</td></tr></table>	金 額	円
金 額	円					

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	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

〔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

Chapter2 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〕

計 算 過 程	(単位: 円)
金 額	円

問題 3

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〕

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〕

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	_____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

[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)
課税売上割合	円

問題 6

問 1

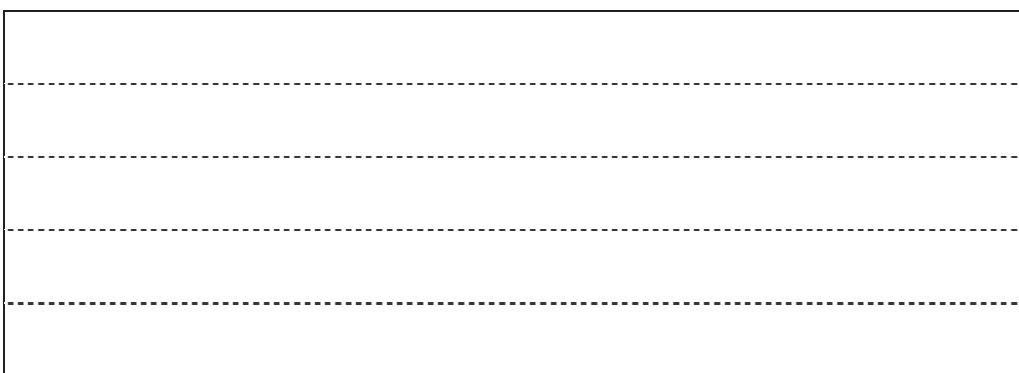
- ① () ② ()
③ () ④ ()

問 2

①	
②	
③	

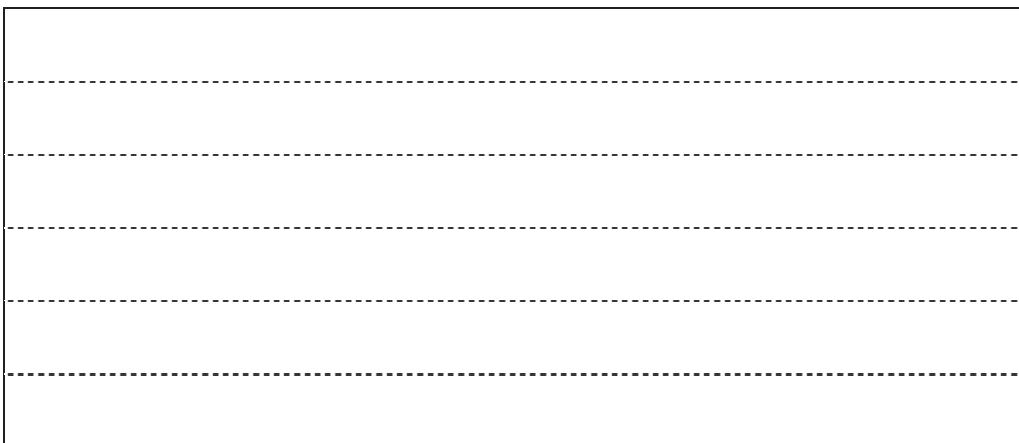
問題 7

1について



A large rectangular box with four horizontal dashed lines inside, intended for the student's handwritten response to question 1.

2について



A large rectangular box with four horizontal dashed lines inside, intended for the student's handwritten response to question 2.

問題 8

〔課税売上割合〕

計算過程		(単位: 円)
課税売上割合	_____	円 円

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	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

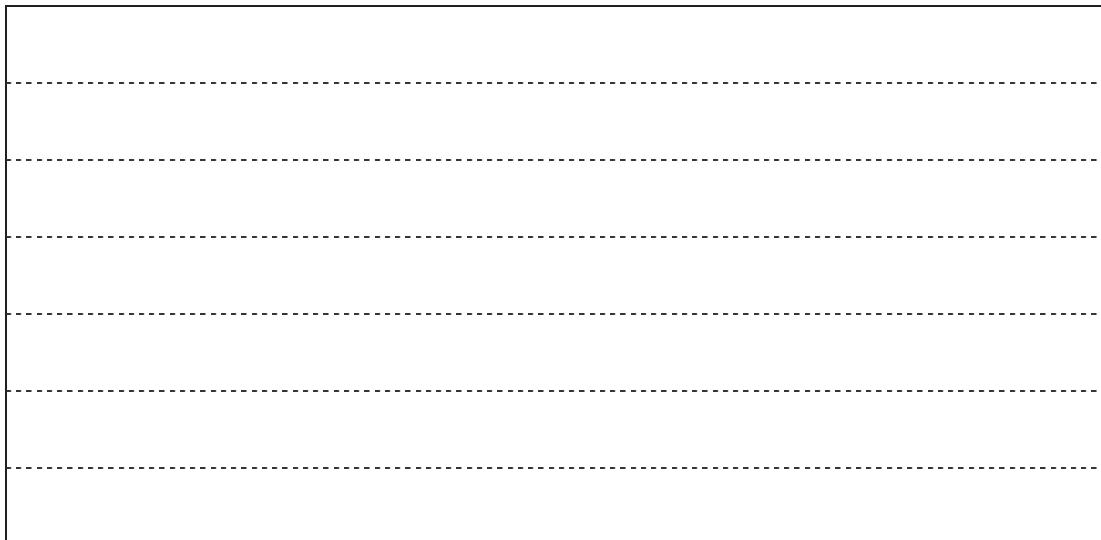
問 1

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

(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計算

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〕

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

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〕

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14

(単位：円)

--

問題15

(1)	
(2)	
(3)	

問題16

Chapter 4 課稅期間

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 納稅地

問題 1

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

問題 2

① () ② ()

③ () ④ ()

問題 3

(1)	
(2)	

Chapter 6 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 ())

Chapter8 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 ()

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

⑤ () ⑥ () ⑦ () ⑧ () ⑨ () ⑩ () ⑪ () ⑫ ()

⑦ () ⑧ () ⑨ () ⑩ () ⑪ () ⑫ ()

⑨ () ⑩ () ⑪ () ⑫ ()

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 ())

Chapter9 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

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	
	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	
				円	

〔控除税額小計〕

計算過程		(単位：円)	金額	円	
				円	

III 差引税額の計算

〔差引税額〕

計算過程		(単位：円)	金額	円	
				円	

IV 納付税額の計算

〔納付税額〕

計算過程		(単位：円)	金額	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)

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 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	

〔控除过大調整税額〕

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)

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)
		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)	金額	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)

〔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	

〔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	

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

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

Handwriting practice lines consisting of a solid top line, a dashed midline, and a solid bottom line.

問2 法人の納税義務に関する適用関係

Chapter14 資産の譲渡等の時期の特例

問題 1

X3 期

X4 期

X5 期

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)		
	<table border="1"><tr><td>課税売上割合</td><td>_____ 円 _____ 円</td></tr></table>	課税売上割合	_____ 円 _____ 円
課税売上割合	_____ 円 _____ 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

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)		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	円	

IV 納付税額の計算

〔納付税額〕

計算過程 (単位: 円)		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	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)
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)

〔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 ()

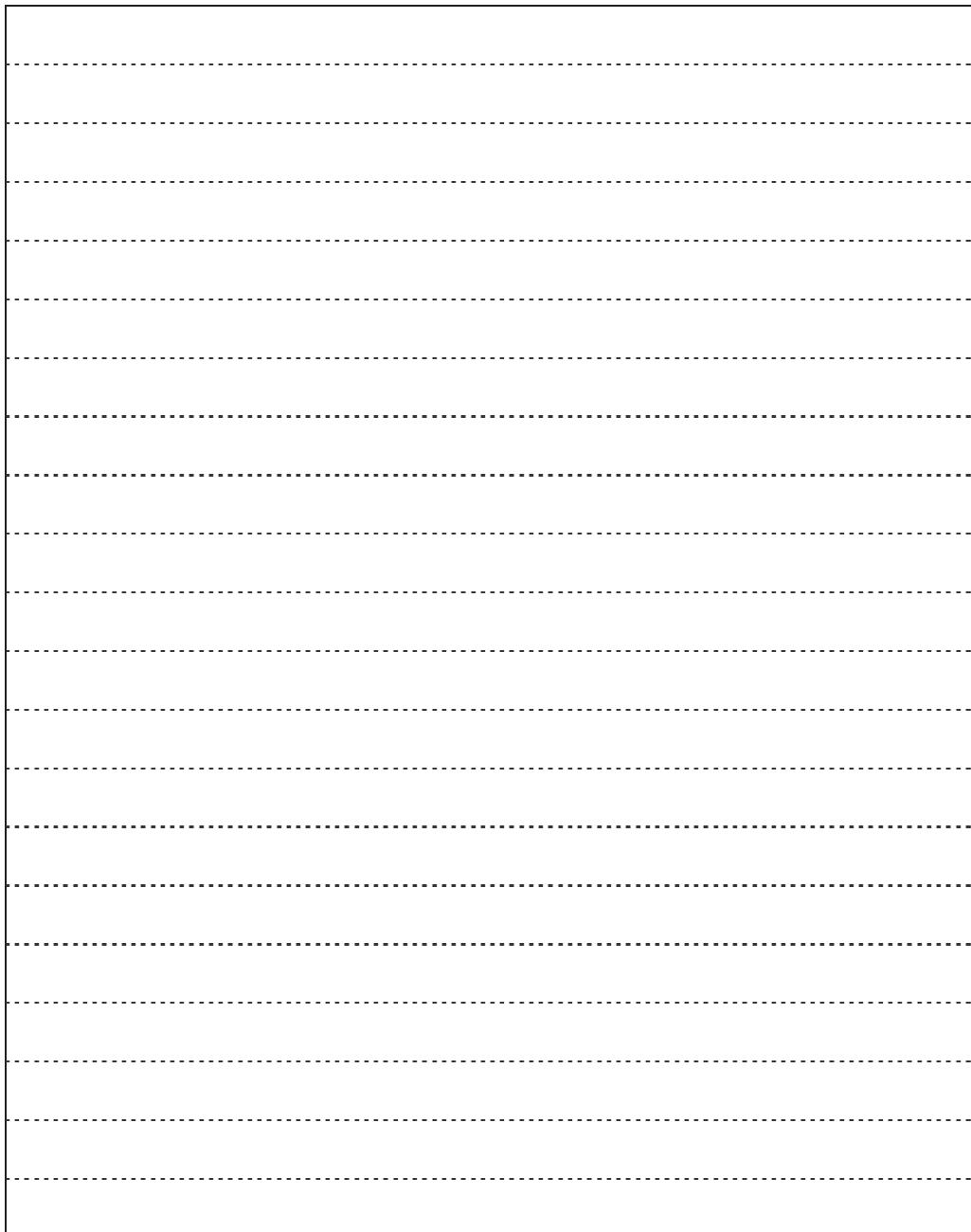
問 2

① () ② ()

問題 9

① () ② () ③ () ④ ()

問題10



A large rectangular box containing 12 horizontal dashed lines for handwriting practice.

Chapter16 適格請求書発行事業者

問題 1

① () ② () ③ ()

問題 2

① () ② () ③ ()
④ () ⑤ ()

問題 3

(1)

①	
②	
③	
④	
⑤	
⑥	

(2)

①	
②	
③	
④	
⑤	
⑥	
⑦	
⑧	

問題 4

① () ② ())

③ () ④ ())

⑤ ())

問題 5

- ① () ② () ③ ()
④ () ⑤ () ⑥ ()
⑦ ()

問題 6

①	
②	
③	
④	
⑤	
⑥	

問題 7

①	
②	
③	
④	
⑤	

問題 8

①	
②	
③	

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

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)

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)
金額	円	
(1) 調整対象固定資産の判定		
(2)		

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

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