

問題 1 (6 枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 1 No.1)

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)
	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

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

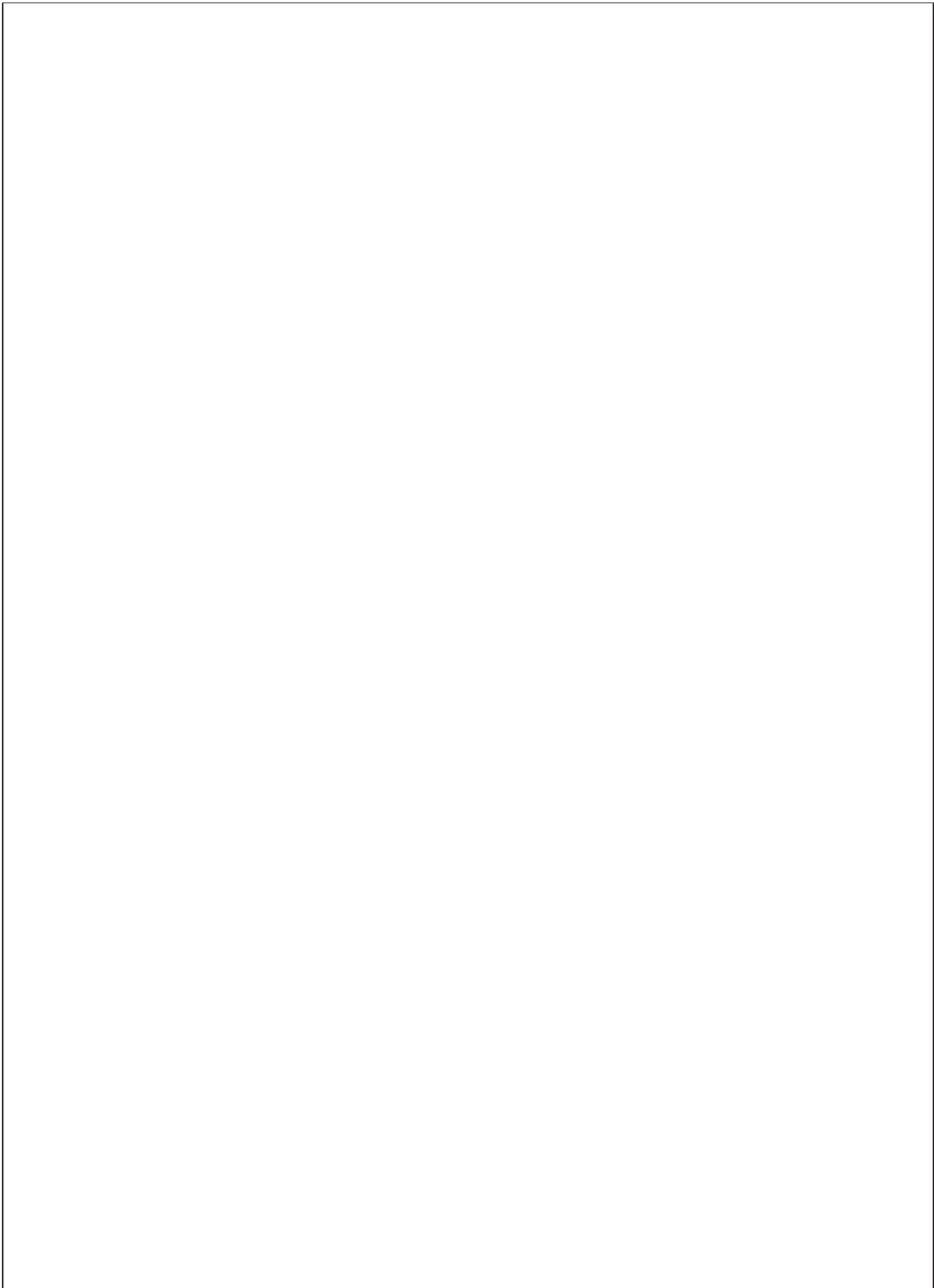
【課税売上割合】

(問題 1 No. 2)

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【控除対象仕入税額】

[illegible]



【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】

【控除対象仕入税額小計】	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

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】 (問題 1 No.6)

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 2 （ 5 枚）

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 2 No.1)

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

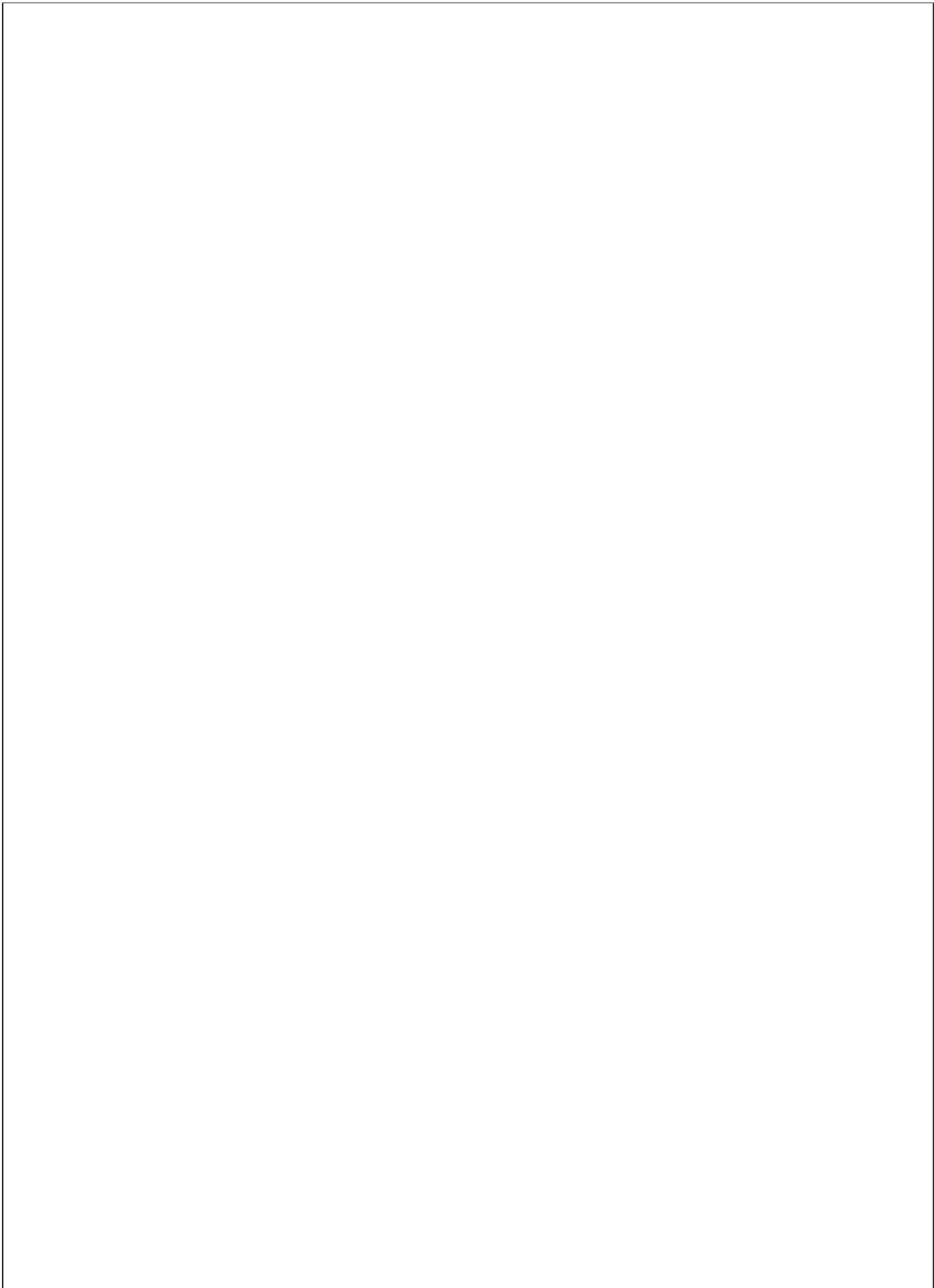
【控除過大調整税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

II 仕入に係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)	
割 合	円
	円



【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】

【控除対象仕入税額小計】

金
額

円

【売上の返還等対価に係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)

金
額

円

【特定課税仕入れの返還等対価に係る税額】

(問題 2 No.5)

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

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 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

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

【課税売上割合】

計 算 過 程

割合

冂

冂

計 算 過 程

(単位：円)

Ⅳ 調整後の仕入に係る消費税額の計算等

【特定収入割合】

(問題 3 No. 4)

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 No. 5)

【調整後の仕入控除税額（一括比例配分方式）】

【個別対応方式と一括比例配分方式の有利選択】

– 268 –

【返還等対価に係る税額】

(問題3 No.6)

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

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

V 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

VI 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

VII 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 4 (5 枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 4 No. 1)

	計	算	過	程	(単位：円)
前々課税期間の納税義務の有無の判定					
前課税期間の納税義務の有無の判定					
当課税期間の納税義務の有無の判定					

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

[illegible]

【課税標準額に対する消費税額】

(問題 4 No.2)

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

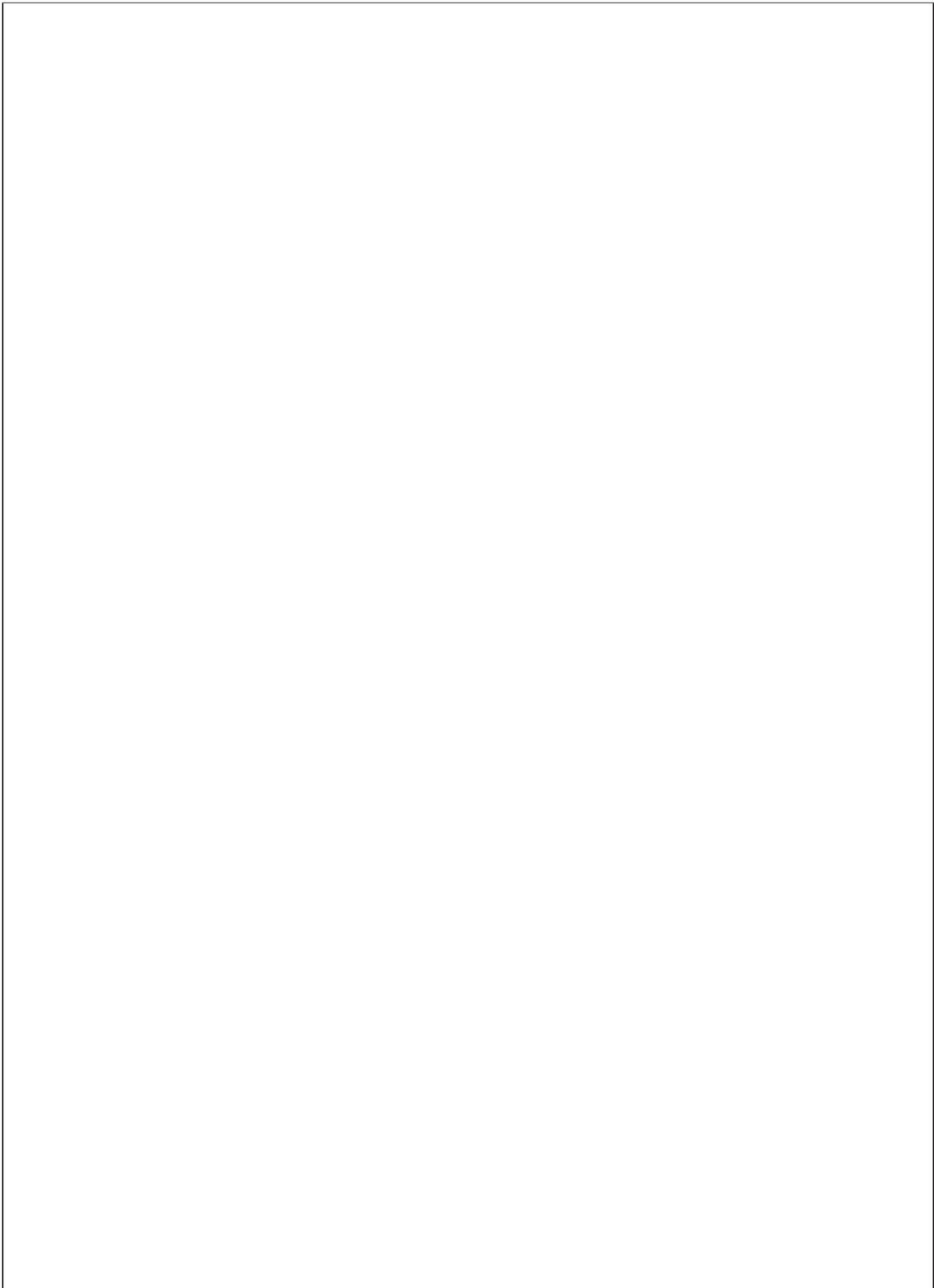
Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：円)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：円)



【売上げの返還等対価に係る税額】

(問題 4 No.5)

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

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 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 5 (6 枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 5 No. 1)

[illegible]

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 5 No.2)

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

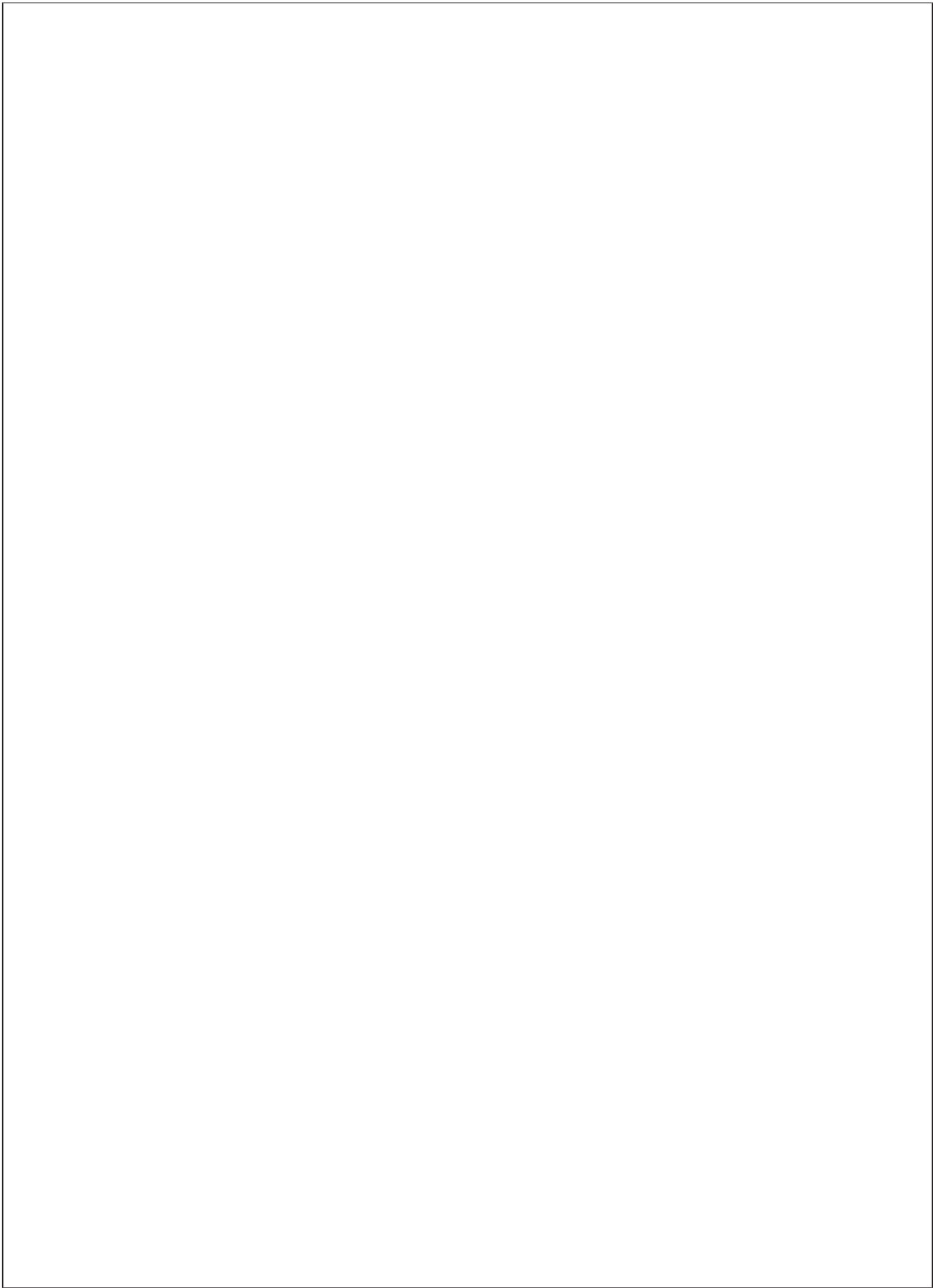
Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

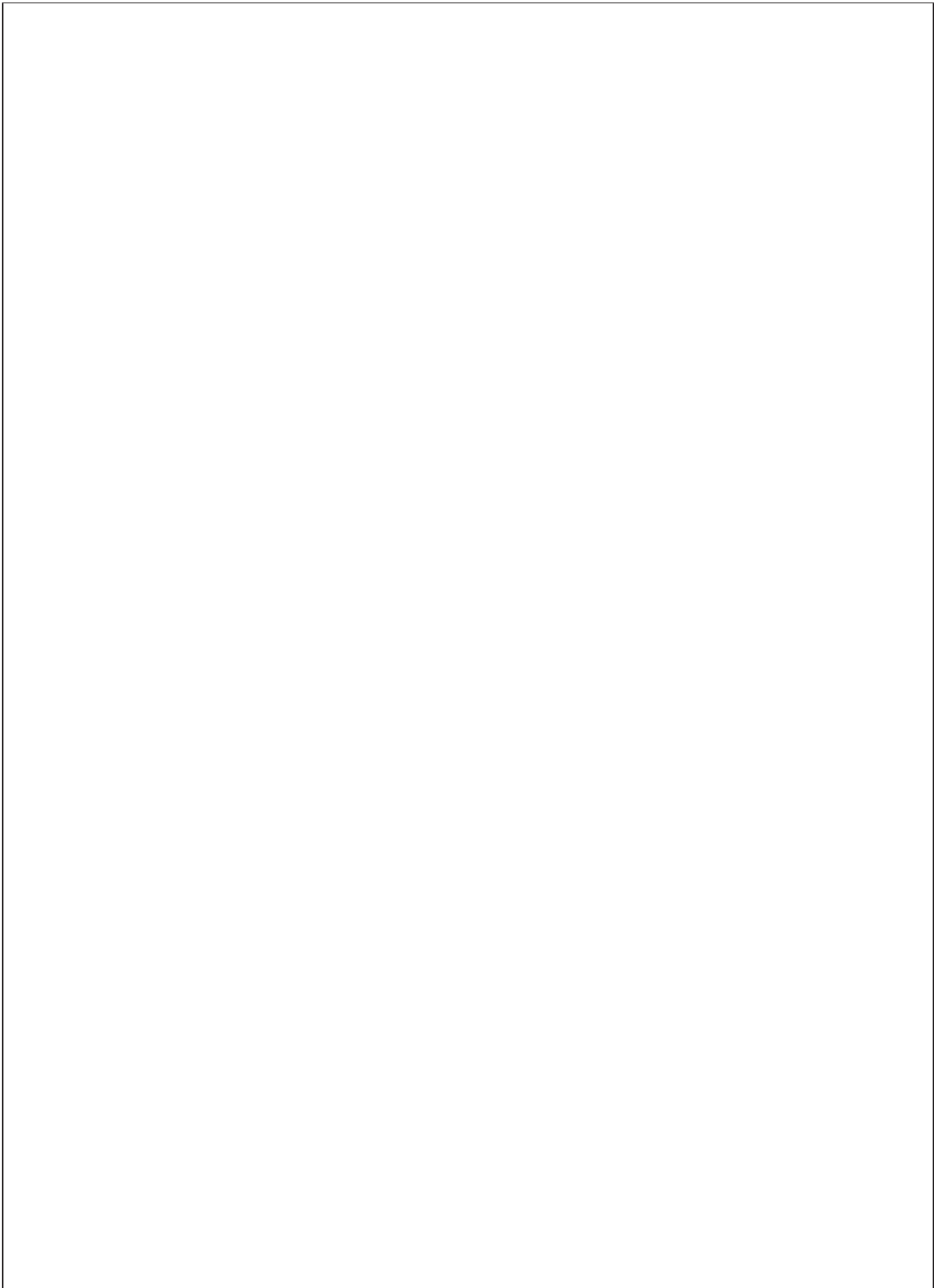
【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：円)

【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

【貸倒れに係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除税額小計】

(問題 5 No.6)

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 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

問題 6 （ 6 枚）

I 納税義務の有無の判定

(問題 6 No.1)

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

III 調整前の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	円
合	円

【調整前の仕入控除税額】

計 算 過 程	(単位：円)

IV 調整後の仕入に係る消費税額の計算等

【特定収入割合】

(問題 6 No. 4)

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

【売上げの返還等対価に係る税額】

(問題 6 No.6)

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

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

V 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

VI 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 7 (7 枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 7 No. 1)

	計	算	過	程	(単位：円)
前課税期間の納税義務の有無の判定					
当課税期間の納税義務の有無の判定					

Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

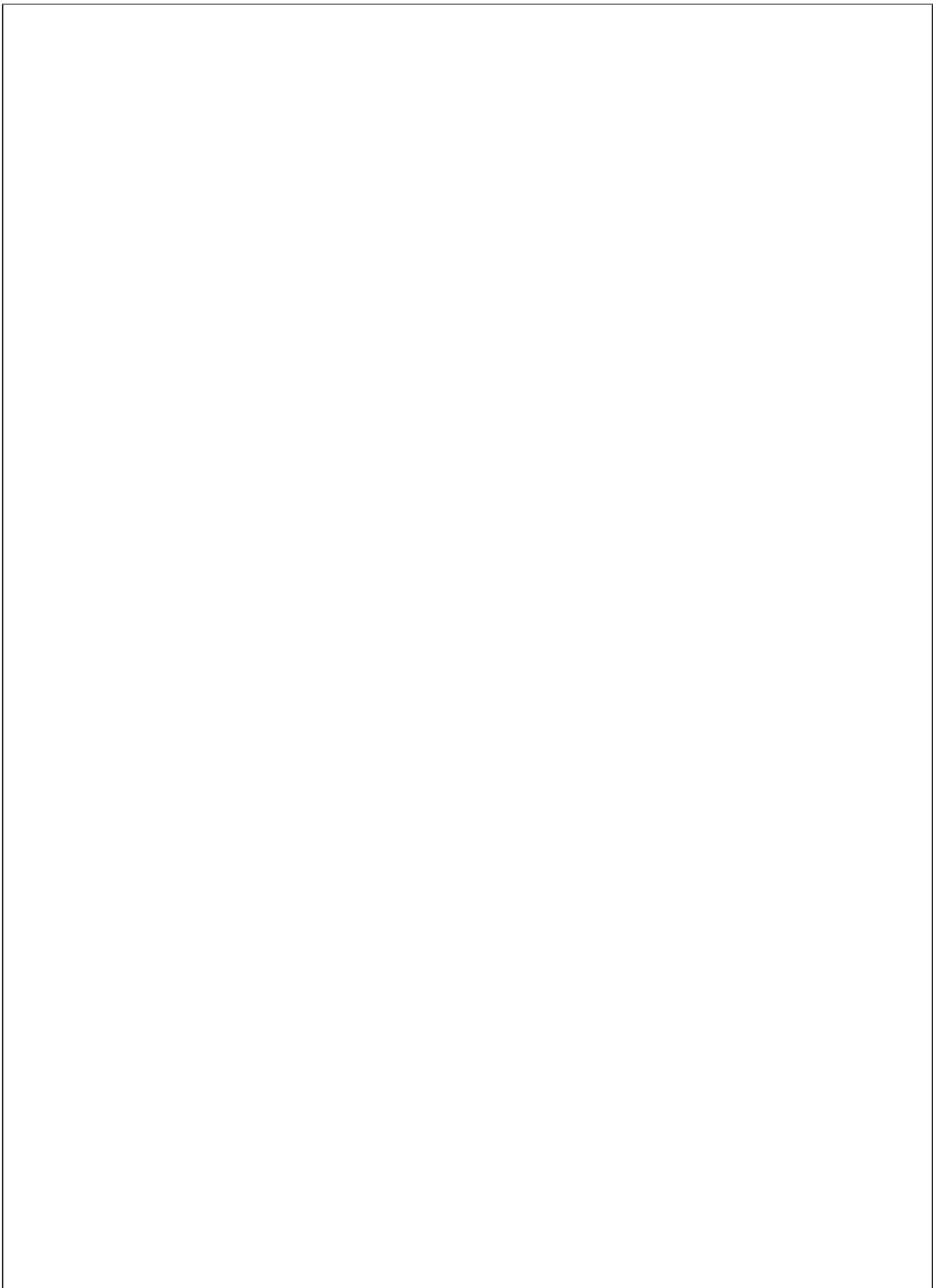
[illegible]

(問題 7 No. 2)

計 算 過 程 (単位:円)	金 額	円

【課税売上割合】

計 算 過 程				(単位：円)



調整対象固定資産に関する仕入れに係る消費税額の調整計算

控除対象仕入税額の計算

金 額	円
--------	---

【返還等対価に係る税額】

(問題 7 No. 7)

計 算 過 程 (単位：円)	
(1) 売上げの返還等対価に係る税額	
(2) 特定課税仕入れの返還等対価に係る税額	
	金 額 円

【貸倒れに係る税額】

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 差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅴ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 8 （ 6 枚）

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 8 No.1)

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

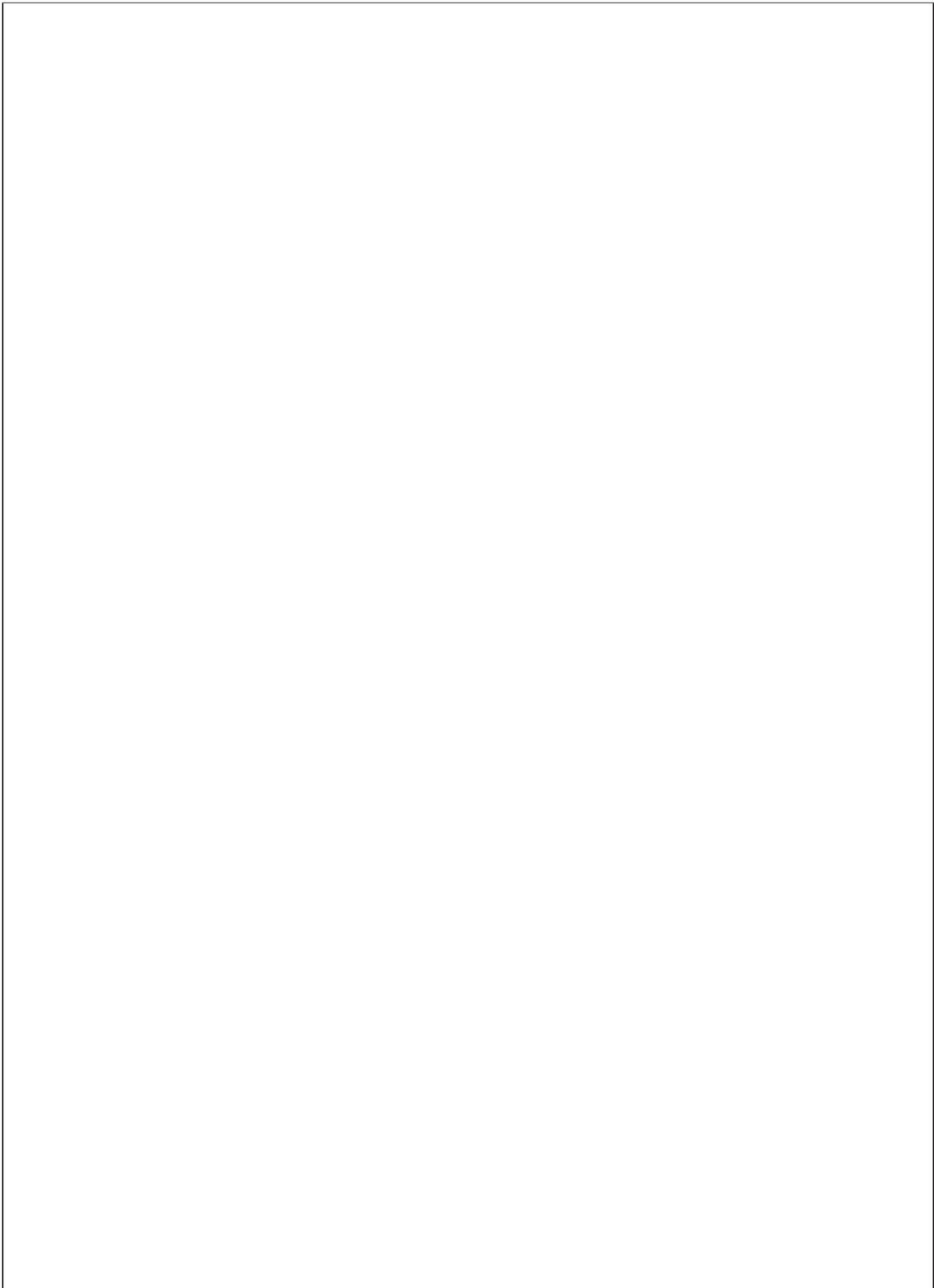
【控除過大調整税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

II 仕入に係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

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]

[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整の計算]

[控除対象仕入税額の計算]

金
額

円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)

金
額

円

【貸倒れに係る税額の計算】

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 差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)

金
額

円

IV 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

(問題 8 No. 6)

[illegible]

V 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 9 （ 8 枚）

〔設問 1〕

I 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

(問題 9 No.1)

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

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

(問題 9 No.3)

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 差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅴ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔設問 2〕

I 納税義務の有無の判定

(問題 9 No.4)

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)
	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

III 仕入に係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無】

計 算 過 程	(単位：円)

計 算 過 程				(単位：円)

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

(問題 9 No.8)

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

Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)		
	金 額	円

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)		
	金 額	円

Ⅵ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題10（8枚）

〔甲の納付税額又は還付税額の計算〕

I 納税義務の有無の判定

（問題10No.1）

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）
〔課税標準額の計算〕	
	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

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

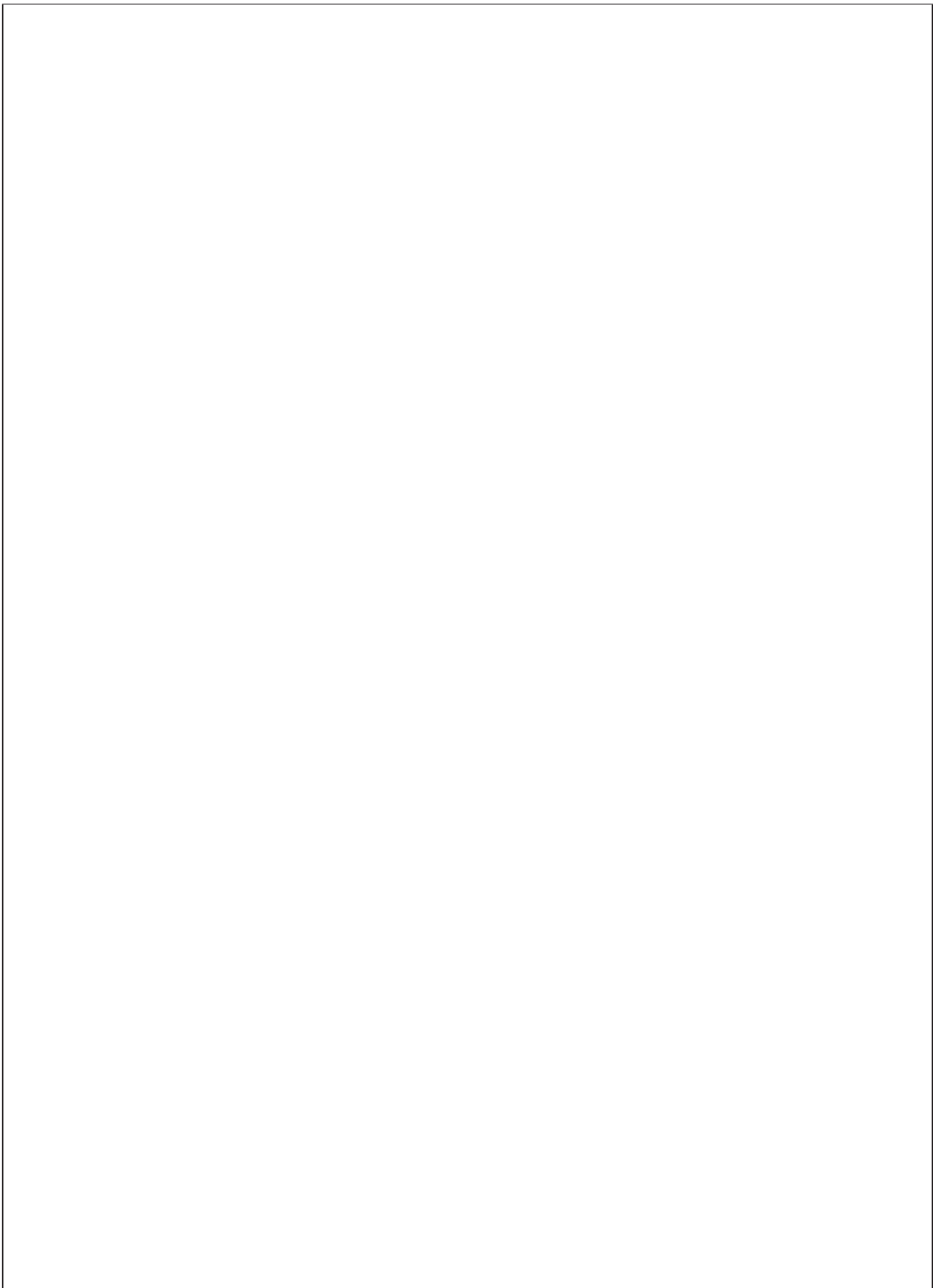
【課税売上割合】

(問題10No.2)

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消費税額の調整]

[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整]

[控除対象仕入税額の計算]

金額	円
----	---

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

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

Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額	円

V 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

(問題10No.6)

計 算 過 程 (単位：円)	
	円

VI 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

〔A社の納税義務の有無の判定〕

当課税期間（令和5年5月15日から令和6年3月31日まで）の納税義務の有無の判定 （問題10No.7）

計 算 過 程				（単位：円）

計	算	過	程	(単位：円)

問題11（5枚）

I 納税義務の有無の判定

（問題11No.1）

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

【課税売上割合】

計 算 過 程

割	円
合	円

計 算 過 程

(単位：円)

割	円
合	円

一括比例配分方式による仕入れに係る消費税額の計算

金 額	円
--------	---

【控除対象仕入税額の判定】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【返還等対価に係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除税額小計】

(問題11No.5)

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 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円