

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) |
|---------|--------|
| | |
| 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 仕入れ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】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------------------------|--|--------|
| <p>【課税仕入れ等の税額の合計額の計算】</p> | | |
| 次ページへ続く | | |

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

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】

次ページへ続く

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|--------------|----|--------|
| | | |
| 【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） |
|---------|----|--------|
| | | 円 |
| | 金額 | |

【控除税額小計】

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|---------|----|--------|
| | | 円 |
| | 金額 | |

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) |
|---------|--------|
| | 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 | |

【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

【課税売上割合】

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| | |
| 割合 | |
| | 円 |
| | 円 |

計 算 過 程

(単位：円)

【課税仕入れ等の税額の合計額の計算】

次ページへ続く

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

| 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】 | |
| | |
| 【控除対象仕入税額小計】 | 円 |
| 金 額 | |

【売上げ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 |
| | | |

問題 3 (6枚)

I 納税義務の有無の判定

(問題 3 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】

(問題3 No.2)

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|----|--------|
| | 割合 | 円 |
| | 合 | 円 |

【調整前の仕入控除税額 (個別対応方式)】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | |

次ページへ続く

【調整前の仕入控除税額（個別対応方式）】（続き）

（問題 3 No.3）

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|---------|--|--------|
| | | |
| 金 額 | | 円 |

【調整前の仕入控除税額（一括比例配分方式）】

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|---------|--|--------|
| | | |
| 金 額 | | 円 |

IV 調整後の仕入れ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 |

【調整後の仕入控除税額（個別対応方式）】

(問題 3 No.5)

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | |
| 金 額 | | 円 |

【調整後の仕入控除税額（一括比例配分方式）】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | |
| 金 額 | | 円 |

【個別対応方式と一括比例配分方式の有利選択】

| 計 算 過 程 | (単位：円) | 金 額 | 円 |
|---------|--------|-----|---|
| | | | |

【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】

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| | |
| 金額 | 円 |

【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) |
|---------|--|--------|
| | | |

次ページへ続く

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

【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)

計 算 過 程

(単位：円)

[当課税期間前の納税義務の有無の判定]

(1) 設立課税期間の納税義務の有無の判定

(2) 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】

(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) |
|---------|--|---------|
| | | |
| | | 次ページへ続く |

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】（続き）

（問題 5 No.5）

| 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) |
|---------|--|--------|
| | | 円 |
| 金 額 | | |

IV 差引税額の計算

【差引税額】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | 円 |
| 金 額 | | |

V 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | 円 |
| 金 額 | | |

VI 納付税額の計算

【納付税額】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | 円 |
| 金 額 | | |

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) |
|---------|--------|
| | |

次ページへ続く

【課税売上割合】（続き）

（問題 6 No.2）

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|---------|--|--------|
| | | |
| 割 合 | | 円 |
| | | 円 |

【調整前の仕入控除税額】

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|---------|--|--------|
| | | |

次ページへ続く

IV 調整後の仕入れ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 |

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|-------------------------|---|--------|
| 〔個別対応方式による調整後の仕入控除税額〕 | | |
| 〔一括比例配分方式による調整後の仕入控除税額〕 | | |
| 〔個別対応方式と一括比例配分方式の有利選択〕 | | |
| 金額 | 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】

| 計 算 過 程 | (単位：円) | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|---|
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-left: auto;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center; padding: 5px;">金額</td> <td style="width: 90%;"></td> </tr> </table> | 金額 | | 円 |
| 金額 | | | |

【課税標準額に対する消費税額】

(問題 7 No.2)

| 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

【課税売上割合】

| 計 算 過 程 (単位：円) | | |
|----------------|-----|---|
| | | |
| | 割 合 | 円 |
| | | 円 |

計 算 過 程

(単位：円)

次ページへ続く

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

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

次ページへ続く

計 算 過 程

（単位：円）

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 | |
| | 円 |
| 金額 | |

【貸倒れに係る税額】

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| | 円 |
| 金額 | |

【控除税額小計】

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| | 円 |
| 金額 | |

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) |
|---------|--------|
| | 円 |
| 金額 | |

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) |
|---------|--------|
| | 円 |
| 金額 | |

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) |
|---------|--------|
| | 円 |

【課税標準額に対する消費税額】

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| | 円 |

【控除過大調整税額】

| 計 算 過 程 | (単位：円) |
|---------|--------|
| | 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) |
|---------|--------|
| | |

次ページへ続く

| 計 算 過 程 | | （単位：円） |
|---------|--------|----------------------------------------------------------------------------|
| | 割 合 | <div style="border-bottom: 1px solid black; margin-bottom: 5px;">円</div> 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] | | |
| | | |
| | | 次ページへ続く |

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

| 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）

（問題 8 No.5）

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|------------------------|----|--------|
| [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)

| 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 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) | |
|---------|--------|--------|
| | 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) |
|---------|--------|
| | 円 |
| | 円 |

【控除対象仕入税額】

(問題 9 No.2)

| 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] | | |
| [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】

(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) |
|---------|--------|
| | 円 |
| 金額 | |

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)

次ページへ続く

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

【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] | |
| 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 仕入れ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] | | |
| 次ページへ続く | | |

計 算 過 程

（単位：円）

次ページへ続く

| 計 算 過 程 | （単位：円） |
|----------------------|--------|
| [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】（続き）

（問題10No.5）

| 計 算 過 程 | （単位：円） | |
|---------------|--------|---|
| [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) |
|---------|--------|
| | |
| 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 |

[A社の納税義務の有無の判定]

当課税期間（令和8年5月15日から令和9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 |

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

(問題11No.2)

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | |
| 割 合 | | 円 |
| | | 円 |

【課税売上割合に準ずる割合】

| 計 算 過 程 | | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| | | |
| 割 合 | | 円 |
| | | 円 |

計 算 過 程

(単位：円)

個別対応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】（続き）

（問題11No.4）

| 計 算 過 程 | （単位：円） |
|-------------------------|--------|
| 一括比例配分方式による仕入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 |
|----------------|-----|---|
| | | |