

第94回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 車両A

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \text{ 故に } \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 備品B

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \text{ 故に } \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円 ③ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}$ $= \text{円}$ ④ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円 ⑤ 役員に対する贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \text{\%})$ $\text{円} < (\text{円} \times \text{\%})$ (いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円 $\therefore \text{円}$ ⑥ 合計 $(\text{①} \sim \text{⑤} \text{計 } \text{円}) \times \text{---} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\text{円} \times \text{---} = \text{円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	<input type="text"/> 円 <input type="text"/> 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 <input type="text"/> 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\text{---} = \text{円}$ ③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円

ロ. 輸出売上高 円

ハ. 合計 イ. + ロ. = 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息 円

② () 円

③ () 円

$$\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}$$

= 円

④ ()

= 円

⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = 円

(3) 課税売上割合

$$\frac{\text{(1) } \text{円}}{\text{(1) + (2) = } \text{円}} = 0.$$

(4) 判定

円 > 円

従って、控除対象仕入税額の計算は、

() 又は () により行うこととなる。

2. 控除対象仕入税額

円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等により要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

= 円

② ()

= 円

③ ()

= 円

④ 広告宣伝費 円

⑤ () [] 円

⑥ 小計

([①~⑤ 計] 円) × [] = [] 円

ロ. 輸入取引

[] = [] 円

ハ. 合計

[] 円 + [] 円 = [] 円

b. その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの (有価証券売却手数料)

[] 円 × [] = [] 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () [] 円

② 福利厚生費

[] = [] 円

③ ()

[] = [] 円

④ ()

[] = [] 円

⑤ 寄附金 [] 円

⑥ 接待交際費

[] = [] 円

⑦ () [] 円

⑧ 修繕費 [] 円

⑨ ()

[] = [] 円

⑩ その他の費用 [] 円

⑪ 合計

([①~⑩ 計] 円) × [] = [] 円

消費税法 1 級

受験番号

(2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等にもよるもの）

$$\boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

$$\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$$

$$\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$$

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

$$\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right)$$

$$= \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$$

ロ. 輸入取引

$$\boxed{} \text{円}$$

ハ. 合計

$$\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \right)$$

$$\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$$

② 返還等に係る税額

$$\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$$

③ 差引計

$$\text{①} \boxed{} \text{円} - \text{②} \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$$

(5) 判定

$$\begin{array}{l} \text{(個別対応方式)} \\ \boxed{} \text{円} > \text{(一括比例配分方式)} \\ \phantom{\boxed{} \text{円}} < \phantom{\boxed{} \text{円}} \end{array}$$

(いずれかを○で囲む)

故に、() が有利 $\boxed{} \text{円}$

3. 返還等対価に係る税額

 $\boxed{} \text{円}$

3. 返還等対価に係る税額の計算

$$\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

4. 貸倒れに係る税額

 $\boxed{} \text{円}$

4. 貸倒れに係る税額の計算

$$\boxed{} = \boxed{} \text{円}$$

5. 控除税額合計	円	5. 控除税額合計の計算 $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$
-----------	---	---

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	円	1. 差引税額の計算 $\text{円} + \text{円} - \text{円}$ $= \text{円} \rightarrow \text{円} (\text{円} \text{未満切り捨て})$
2. 納付税額	円	2. 納付税額の計算 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$

第95回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 納税義務の判定

- ① Aの基準期間（平成 年度）の課税売上高 円 が 円 以下である。

したがって、消費税法第9条第1項「小規模事業者に係る納税義務の免除」の規定が適用 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

- ② Aの父の基準期間（平成 年度）の課税売上高 円 が 円 を超える。

したがって、令和元年 月 日から12月31日の課税売上高について、
消費税法第10条第1項「相続があった場合の納税義務の免除の特例」の規定が適用 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

(2) 課税売上高の取扱い

- ① 平成31年1月1日から令和元年 月 日 までの課税売上高 円 については、

課税 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

- ② 令和元年 月 日から12月31日までの課税売上高 円 については、

課税 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	<p>1. 課税標準額の計算</p> <p>① 役員に対する低額譲渡</p> $\begin{matrix} \text{円} & \geq & (\text{円} \times \% \\ & < & \end{matrix}$ <p>(いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円)</p> <p>しかし,</p> $\begin{matrix} \text{円} & \geq & \text{円} \\ & < & \end{matrix}$ <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>従って, 低額譲渡に該当 (す る ・ し な い) (いずれかを○で囲む)</p> <p>故に, <input type="text"/> 円</p> <p>② 一般売上高 <input type="text"/> 円</p> <p>③ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>④ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ 合計</p> $(\text{①~⑤ 計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ <p style="text-align: right;">→ <input type="text"/> 円</p> <p style="text-align: right;">(<input type="text"/> 円 未満切り捨て)</p>
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	<p>2. 課税標準額に対する消費税額の計算</p> $\text{円} \times \% = \text{ } \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	<p>3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算)</p> $\text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$

II. 控除税額の計算

区分	金額	計算過程
<p>1. 課税売上割合</p>	<p>円</p> <p>円</p>	<p>1. 課税売上割合の計算</p> <p>(1) 課税売上高</p> <p>イ. 国内売上高</p> <p>① 総売上高 [] 円</p> <p>② 売上げに係る対価の返還等の金額</p> <p>[] = [] 円</p> <p>③ 国内売上高 ① - ② = [] 円</p> <p>ロ. 輸出売上高 [] 円</p> <p>ハ. 合計 イ. + ロ. = [] 円</p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 [] 円</p> <p>② () [] 円</p> <p>③ () [] 円</p> <p>④ 合計 ① + ② + ③ = [] 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p>{ $\frac{(1) [] 円}{(1) + (2) [] 円} = 0. []$ }</p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 [] 円 ≤ [] 円</p> <p>しかし,</p> <p>課税売上割合 0. [] < [] %</p> <p>したがって, 控除対象仕入税額の計算は,</p> <p>() 又は () により</p> <p>行うこととなる。</p>
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p>円</p>	<p>2. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 課税仕入れ等の税額</p> <p>a. 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの</p> <p>イ. 国内取引</p> <p>① 総仕入高</p> <p>[] = [] 円</p>

② () = [] 円

③ () [] 円

④ () = [] 円

⑤ () = [] 円

⑥ () [] 円

⑦ 商品配送用車両 [] 円

⑧ 小計
([①~⑦ 計] 円) × [] = [] 円

ロ. 輸入取引
[] = [] 円

ハ. 合計
[] 円 + [] 円 = [] 円

b. その他の資産の譲渡等にのみ要するもの ()
[] 円 × [] = [] 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () [] 円

② 福利厚生費
[] = [] 円

③ () = [] 円

④ () = [] 円

⑤ () [] 円

⑥ 寄附金 [] 円

⑦ 接待交際費
[] = [] 円

⑧ () [] 円

消費税法 1 級

受験番号 _____

⑨ その他の費用 円⑩ 合計
(①～⑨ 計 円) × = 円

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等によりのみ要するもの)に係るもの)

 ×
= 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

(円 - 円) + 円
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

(円 + 円 + 円)
= 円) × = 円ロ. 輸入取引 円

ハ. 合計

(円 + 円 = 円)
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

② 返還等に係る税額

 円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

③ 差引計

① 円 - ② 円 = 円

(5) 判定

(個別対応方式) 円 > (一括比例配分方式) 円
<

(いずれかを○で囲む)

故に、() が有利 円

3. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	3. 返還等対価に係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
4. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	4. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 納付税額	<input type="text"/> 円	2. 納付税額の計算 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

第96回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級**第1問** (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 特定収入割合の判定

① 資産の譲渡等の対価の額の合計額

= 円

② 特定収入の額の合計額

円

③ 判定

$$\left\{ \frac{\textcircled{2}}{\textcircled{1} + \textcircled{2}} = 0.\text{ } \right\} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} \text{ } \% \quad \text{故に調整の適用 } \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 調整割合

円

= 円

(3) 特定収入に係る課税仕入れ等の税額

① 課税仕入れ等に係る特定収入に係る税額

= 円

② 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入に係る税額

$$\left(\text{ } - \text{ 円 } \right) \times \frac{\text{ 円 }}{\text{ 円 }} = \text{ 円 }$$

③ 合計

① + ② = 円

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② 建物売却収入 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 ③ () <input type="text"/> 円 ④ () <input type="text"/> 円 ⑤ () <input type="text"/> 円 ⑥ 合計 (<input type="text"/> ①~⑤ 計 <input type="text"/> 円) × $\frac{\text{}}{\text{}}$ = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % = <input type="text"/> 円
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	1. 返還等対価に係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
2. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	2. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円

3. 控除対象
仕入税額

円

3. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税売上高の割合による判定

イ. 各種事業に係る課税売上高

① 第1種事業

i. 総売上高

 = 円

ii. 返還等対価の額

 = 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

② 第2種事業

i. 総売上高

 = 円

ii. 返還等対価の額

 = 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円③ 第 種事業
 = 円

④ 第5種事業

i. 総売上高

 = 円

ii. 返還等対価の額

 = 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = 円

ロ. 判 定 (第1種事業と第2種事業)

$$\left[\frac{\text{イの①} + \text{イの②}}{\text{イの⑤}} = 0. \quad \right] \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \quad \text{ } \%$$

(いずれかを○で囲む)

故に 特例の適用 (あり・なし)
(いずれかを○で囲む)

(2) みなし仕入率

イ. 各種事業に係る消費税額

① 第1種事業

$$\text{ } \text{円} \times \text{ } \% - \text{ } \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \text{ } \text{円}$$

② 第2種事業

$$\text{ } \text{円} \times \text{ } \% - \text{ } \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \text{ } \text{円}$$

③ 第 種事業

$$\text{ } \text{円} \times \text{ } \% = \text{ } \text{円}$$

④ 第5種事業

$$\text{ } \text{円} \times \text{ } \% - \text{ } \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \text{ } \text{円}$$

⑤ 合 計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \text{ } \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原 則

$$\frac{\text{(注) } \text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \text{(注) } \text{(イの①)} \quad \text{(イの②)} \\ & \text{ } \text{円} \times \text{ } \% + \text{ } \text{円} \times \text{ } \% \\ & \quad \text{(イの③)} \quad \quad \quad \text{(イの④)} \\ & + \text{ } \text{円} \times \text{ } \% + \text{ } \text{円} \times \text{ } \% \\ & = \text{ } \text{円} \end{aligned}$$

② 特 例

$$\frac{\text{(注) } \text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \text{(注) } \text{(イの①)} \\ & \text{ } \text{円} \times \text{ } \% + \\ & \left(\text{ } \text{円} - \text{ } \text{円} \right) \times \text{ } \% \\ & = \text{ } \text{円} \end{aligned}$$

		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right. \\ \left. = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$ $= \boxed{} \text{円}$ <p>② 特例</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$ $= \boxed{} \text{円}$ <p>③ 判定</p> <p>① < ② ∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p>
<p>4. 控除税額合計</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
<p>1. 差引税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p>($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p>
<p>2. 納付税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

第97回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採 点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 調整対象固定資産の判定

$$\left(\text{円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい $\begin{cases} \text{増加} \\ \text{減少} \end{cases}$ の判定
(いずれかを○で囲むこと)

① 仕入れ等の課税期間の課税売上割合 $\frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} = 0.$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高 $\text{円} = \text{円}$

ii. 通算非課税売上高 $\text{円} = \text{円}$

iii. 通算課税売上割合 $\frac{\text{円}}{\text{円}} = 0.$

③ 判定

i. 変動率

$$\left\{ \frac{0. - 0.}{0.} = 0. \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

$$\left\{ 0. - 0. = 0. \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

故に, 適用 $\begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$
(いずれかを○で囲むこと)

(3) 調整対象基準税額

$$\text{円} \times \frac{\quad}{\quad} = \text{円}$$

(4) 調整税額

$$\text{円} \times 0. + \text{円} \times 0. = \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

□内に数字又は算式, ()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 □ 円 ② () □ 円 ③ () □ 円 $\square \text{円} \times \frac{\square \text{円}}{\square \text{円} + \square \text{円}}$ $= \square \text{円}$ ④ 役員贈与 $\square \text{円} > (\square \text{円} \times \square \%)$ $\therefore \square \text{円} = \square \text{円}$ ⑤ () □ 円 ⑥ 合計 $(\square \text{円}) \times \square = \square \text{円}$ $\rightarrow \square \text{円}$ (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\square \text{円} \times \square \% = \square \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\square \text{円} \times \square = \square \text{円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	□ 円 □ 円	1. 課税売上割合の計算 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 総売上高 □ 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\square = \square \text{円}$ ③ 国内売上高 ① - ② = □ 円

		<p>ロ. 輸出売上高 <input type="text"/> 円</p> <p>ハ. 合計 イ. + ロ. = <input type="text"/> 円</p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 <input type="text"/> 円</p> <p>② (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>③ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p><input type="text"/> 円 × $\frac{\text{---}}{\text{---} + \text{---}}$</p> <p>= <input type="text"/> 円</p> <p>④ (<input type="text"/>) <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p>$\frac{\text{(1) } \text{---} \text{ 円}}{\text{(1) + (2) = } \text{---} \text{ 円}} = \text{---}$</p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 <input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円</p> <p>従って、控除対象仕入税額の計算は、</p> <p>(<input type="text"/>) 又は (<input type="text"/>) により行うこととなる。</p>
<p>2. 控除対象仕入税額</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>2. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 課税仕入れ等の税額</p> <p>a. 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの</p> <p>イ. 国内取引</p> <p>① 総仕入高</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>② (<input type="text"/>) <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>④ (<input type="text"/>) <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ (<input type="text"/>) <input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>

⑥ () 円

⑦ () 円

⑧ 小計

(①～⑦ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引

 = 円

ハ. 合計

 円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等にも要するもの ()

 円 × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費

 = 円③ 寄附金 円

④ 接待交際費

 = 円

⑤ ()

 = 円

⑥ ()

 = 円

⑦ () 円

⑧ その他の費用 円

⑨ 合計

(①～⑧ 計 円) × = 円

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等にも要するものに係るもの)

 × = 円

		<p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) + \boxed{} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 課税仕入れ等の税額</p> <p>イ. 国内取引</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right)$ $= \boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <p>ロ. 輸入取引 $\boxed{} \text{円}$</p> <p>ハ. 合計</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円} \right)$ $\times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>② 返還等に係る税額</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}} = \boxed{} \text{円}$ <p>③ 差引計</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>(5) 判定</p> <p>(個別対応方式) $\boxed{} \text{円}$ > (一括比例配分方式) $\boxed{} \text{円}$ < $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に、() が有利 $\boxed{} \text{円}$</p>
<p>3. 返還等対価に係る税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{} = \boxed{} \text{円}$
<p>4. 貸倒れに係る税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{} = \boxed{} \text{円}$
<p>5. 控除税額合計</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>5. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 $\text{[] 円} + \text{[] 円} - \text{[] 円}$ $= \text{[] 円} \rightarrow \text{[] 円} \text{ ([] 円 未満切り捨て)}$
2. 中間納付税額	<input type="text"/> 円	2. 中間納付税額の計算 (1) 第1四半期 $\left(\frac{\text{[] 円}}{12} \times 3 = \text{[] 円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{ 円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり ・ な し) <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む) (2) 第2四半期 $\left[\frac{(\text{[] 円} + \text{[] 円} = \text{[] 円})}{12} \times 3 = \text{[] 円} \right] \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{ 円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり ・ な し) <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む) (3) 第3四半期 $\left[\frac{(\text{[] 円} + \text{[] 円} = \text{[] 円})}{12} \times 3 = \text{[] 円} \right] \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{ 円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり ・ な し) <input type="text"/> 円 (いずれかを○で囲む) (4) 合計 $\text{[] 円} + \text{[] 円} = \text{[] 円}$
3. 納付税額	<input type="text"/> 円	3. 納付税額の計算 $\text{[] 円} - \text{[] 円} = \text{[] 円}$

第98回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 建物A

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

(2) 車両B

① 調整対象固定資産の判定

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<該当しない場合は以下の記入の必要なし>

② 転用時期の判定

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \sim \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \boxed{} \text{日} \cdots \cdots \boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

<適用なしの場合は以下の記入の必要なし>

③ 調整割合

$$\boxed{} \text{年} \boxed{} \text{月} \text{は, } \boxed{} \text{年} \text{超} \boxed{} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{}}{\boxed{}}$$

④ 調整税額

$$\left(\boxed{} = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

□内に数字又は算式, ()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 □ 円 ② () □ 円 ③ () □ 円 $\square \text{円} \times \frac{\square \text{円}}{\square \text{円} + \square \text{円}}$ $= \square \text{円}$ ④ 役員に対する贈与 $\square \text{円} > (\square \text{円} \times \square \%)$ $\square \text{円} < (\square \text{円} \times \square \%)$ (いずれかを○で囲む) = □ 円 ∴ □ 円 ⑤ () □ 円 ⑥ 合計 $(\text{①～⑤ 計 } \square \text{円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$ $\rightarrow \square \text{円}$ (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\square \text{円} \times \square \% = \square \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\square \text{円} \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税売上割合	□ 円 □ 円	1. 課税売上割合の計算及び判定 (1) 課税売上高 イ. 国内売上高 ① 課税総売上高 □ 円 ② 売上げに係る対価の返還等の金額 $\square = \square \text{円}$ ③ 国内売上高 ① - ② = □ 円

消費税法 1 級

ロ. 輸出売上高 円

ハ. 合計 イ. + ロ. = 円

(2) 非課税売上高

① 受取利息 円

② () 円

③ () 円

$$\begin{aligned} & \text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} \\ & = \text{円} \end{aligned}$$

④ () = 円

⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = 円

(3) 課税売上割合

$$\frac{\text{(1) } \text{円}}{\text{(1) + (2) } \text{円}} = 0.$$

(1) + (2) = 円

(4) 判定

課税売上高 円 ≤ 円

しかし、

課税売上割合 0. < %

したがって、控除対象仕入税額の計算は、

() 又は () により

行うこととなる。

2. 控除対象仕入税額

円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

$$\text{円} = \text{円}$$

② () = 円

③ 広告宣伝費 円

④ () = 円

⑤ () 円

⑥ 小計
(①~⑤ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引
= 円

ハ. 合計
円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等にも要するもの ()

円 × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費
= 円

③ () = 円

④ () = 円

⑤ 寄附金 円

⑥ 接待交際費
= 円

⑦ () 円

⑧ 修繕費 円

⑨ () = 円

⑩ その他の費用 円

⑪ 合計
 (①～⑩ 計 円) × = 円

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等によりのみ要するものに係るもの)

×
 = 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

(円 - 円) + 円
 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

(円 + 円 + 円
 = 円) × = 円

ロ. 輸入取引 円

ハ. 合計

(円 + 円 = 円)
 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

② 返還等に係る税額

円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

③ 差引計

① 円 - ② 円 = 円

(5) 判定

(個別対応方式) > (一括比例配分方式)
 円 > 円
 <

(いずれかを○で囲む)

故に, () が有利 円

3. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	3. 返還等対価に係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
4. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	4. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 納付税額	<input type="text"/> 円	2. 納付税額の計算 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

第99回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験場校 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 納税義務の判定

- ① Aの基準期間（平成 年度）の課税売上高 円 が 円 以下である。

したがって、消費税法第9条第1項「小規模事業者に係る納税義務の免除」の規定が適用 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

- ② Aの父の基準期間（平成 年度）の課税売上高 円 が 円 を超える。

したがって、令和元年 月 日から12月31日の課税売上高について、
消費税法第10条第1項「相続があった場合の納税義務の免除の特例」の規定が適用 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

(2) 課税売上高の取扱い

- ① 平成31年1月1日から令和元年 月 日 までの課税売上高 円 については、

課税 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

- ② 令和元年 月 日から12月31日までの課税売上高 円 については、

課税 $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区分	金額	計算過程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	<p>1. 課税標準額の計算</p> <p>① 役員に対する低額譲渡</p> $\text{円} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \left(\text{円} \times \% \right)$ <p>(いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円)</p> <p>しかし,</p> $\text{円} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円}$ <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>従って, 低額譲渡に該当 (する ・ しない)</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に, <input type="text"/> 円</p> <p>② 一般売上高 <input type="text"/> 円</p> <p>③ () <input type="text"/> 円</p> <p>④ () <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ () <input type="text"/> 円</p> <p>⑥ 合計</p> $\left(\text{①~⑤ 計 } \text{円} \right) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ <p>(<input type="text"/> 円 未満切り捨て)</p>
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	<p>2. 課税標準額に対する消費税額の計算</p> $\text{円} \times \% = \text{ } \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	<p>3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算)</p> $\text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
<p>1. 課税売上割合</p>	<p>円</p> <p>円</p>	<p>1. 課税売上割合の計算</p> <p>(1) 課税売上高</p> <p>イ. 国内売上高</p> <p>① 総売上高 [] 円</p> <p>② 売上げに係る対価の返還等の金額</p> <p>[] = [] 円</p> <p>③ 国内売上高 ① - ② = [] 円</p> <p>ロ. 輸出売上高 [] 円</p> <p>ハ. 合 計 イ. + ロ. = [] 円</p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 [] 円</p> <p>② () [] 円</p> <p>③ () [] 円</p> <p>④ 合 計 ① + ② + ③ = [] 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p>(1) [] 円</p> <p>_____ = 0. []</p> <p>(1) + (2) = [] 円</p> <p>(4) 判 定</p> <p>課税売上高 [] 円 > [] 円</p> <p>したがって、控除対象仕入税額の計算は、 () 又は () により 行うこととなる。</p>
<p>2. 控 除 対 象 仕 入 税 額</p>	<p>円</p>	<p>2. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 課税仕入れ等の税額</p> <p>a. 課税資産の譲渡等により要するもの</p> <p>イ. 国内取引</p> <p>① 総仕入高</p> <p>[] = [] 円</p>

② ()
[] = [] 円

③ () [] 円

④ ()
[] = [] 円

⑤ () [] 円

⑥ 商品陳列ケース [] 円

⑦ 小計
([①~⑥ 計] 円) × [] = [] 円

ロ. 輸入取引

[] = [] 円

ハ. 合計

[] 円 + [] 円 = [] 円

b. その他の資産の譲渡等にも要するもの ()

[] 円 × [] = [] 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () [] 円

② 福利厚生費

[] = [] 円

③ ()
[] = [] 円

④ ()
[] = [] 円

⑤ 接待交際費

[] = [] 円

⑥ 寄附金 [] 円

⑦ () [] 円

⑧ () [] 円

消費税法 1 級

受験番号 _____

⑨ その他の費用 円⑩ 合計
(①～⑨ 計 円) × = 円

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等によりのみ要するもの) に係るもの)

 ×
= 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

(円 - 円) + 円
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

(円 + 円 + 円) × = 円ロ. 輸入取引 円

ハ. 合計

(円 + 円 = 円)
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

② 返還等に係る税額

 円 × $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

③ 差引計

① 円 - ② 円 = 円

(5) 判定

(個別対応方式) 円 > (一括比例配分方式) 円
<

(いずれかを○で囲む)

故に、() が有利 円

3. 返還等対価に係る税額	<input type="text"/> 円	3. 返還等対価に係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
4. 貸倒れに係る税額	<input type="text"/> 円	4. 貸倒れに係る税額の計算 <input type="text"/> = <input type="text"/> 円
5. 控除税額合計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額合計の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	<input type="text"/> 円	1. 差引税額の計算 <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 → <input type="text"/> 円 (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 納付税額	<input type="text"/> 円	2. 納付税額の計算 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円

第100回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 調整対象固定資産の判定

$$\left(\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円} \quad \text{故に、該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい $\begin{cases} \text{増加} \\ \text{減少} \end{cases}$ の判定

(いずれかを○で囲むこと)

① 仕入れ等の課税期間の課税売上割合 $\frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高 円

ii. 非課税売上高 円

iii. 通算課税売上割合 $\frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} = \text{円}$

③ 判定

i. 変動率

$$\left\{ \frac{\text{円} - \text{円}}{\text{円}} = \text{円} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

$$\left\{ \text{円} - \text{円} = \text{円} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

故に、適用 $\begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$
(いずれかを○で囲むこと)

(3) 調整対象基準税額

$$\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$$

(4) 調整税額

$$\text{円} \times \text{円} + \text{円} \times \text{円} = \text{円}$$

(いずれかを○で囲むこと)

第3問 (60点)

□内に数字又は算式, ()内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	□ 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 □ 円 ② 建物売却収入 □ = □ 円 ③ () □ 円 ④ () □ 円 ⑤ 役員に対する贈与 □ 円 > (□ 円 × □ %) < () 円 (いずれかを○で囲むこと) = □ 円 ∴ □ 円 ⑥ () □ 円 ⑦ 合計 (□ 円) × $\frac{\square}{\square}$ = □ 円 → □ 円 (□ 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	□ 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 □ 円 × □ % = □ 円
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	□ 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) □ = □ 円

II. 控除税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 返還等対価に係る税額	□ 円	1. 返還等対価に係る税額の計算 □ = □ 円
2. 貸倒れに係る税額	□ 円	2. 貸倒れに係る税額の計算 □ = □ 円

3. 控除対象
仕入税額

円

3. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税売上高の割合による判定

イ. 各種事業に係る課税売上高

① 第1種事業

i. 総売上高

 = 円

ii. 返還等対価の額

 = 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

② 第2種事業

i. 総売上高

 = 円

ii. 返還等対価の額

 = 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

③ 第3種事業

i. 総売上高

 = 円

ii. 返還等対価の額

 = 円

iii. 課税売上高

i - ii = 円

④ 第4種事業

 = 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = 円

ロ. 判 定 (第2種事業と第3種事業)

$$\left[\frac{\boxed{\text{イの②}} + \boxed{\text{イの③}}}{\boxed{\text{イの⑤}}} = 0.\boxed{} \right] \begin{matrix} \geq \boxed{}\% \\ < \boxed{}\% \end{matrix}$$

(いずれかを○で囲む)

故に 特例の適用 (あり・なし)
(いずれかを○で囲む)

(2) みなし仕入率

イ. 各種事業に係る消費税額

① 第1種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% - \boxed{} \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% - \boxed{} \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

③ 第3種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% - \boxed{} \text{円} \times \frac{6.3}{108}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

④ 第4種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% = \boxed{} \text{円}$$

⑤ 合 計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \boxed{} \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原 則

$$\frac{\boxed{\text{(注)}} \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% + \boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% \\ & \quad \quad \quad \text{(イの③)} \quad \quad \quad \text{(イの④)} \\ & + \boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% + \boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

② 特 例

$$\frac{\boxed{\text{(注)}} \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% + \\ & \left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \boxed{}\% \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</p> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right. \\ = \boxed{} \text{円} \left. \right) \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$ $= \boxed{} \text{円}$ <p>② 特例</p> $\boxed{} \text{円} \times \frac{\boxed{} \text{円}}{\boxed{} \text{円}}$ $= \boxed{} \text{円}$ <p>③ 判定</p> <p>① < ② ∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p>
<p>4. 控除税額合計</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>4. 控除税額合計の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
<p>1. 差引税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円}$ $= \boxed{} \text{円} \rightarrow \boxed{} \text{円}$ <p>($\boxed{} \text{円}$ 未満切り捨て)</p>
<p>2. 納付税額</p>	<p>$\boxed{} \text{円}$</p>	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$

第101回消費税法能力検定試験 解答用紙

試験会場 _____

受験番号 _____

採点 _____

1 級

第1問 (20点)

イ	ロ	ハ	ニ	ホ
へ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 特定収入割合の判定

① 資産の譲渡等の対価の額の合計額

= 円

② 特定収入の額の合計額

円

③ 判定

$$\left\{ \frac{\text{②}}{\text{①} + \text{②}} = 0.\text{ } \right\} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} \text{ \%}$$

(いずれかを○で囲むこと)

故に調整の適用 $\left\{ \begin{matrix} \text{あり} \\ \text{なし} \end{matrix} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと)

(2) 調整割合

円

= 円

(3) 特定収入に係る課税仕入れ等の税額

① 課税仕入れ等に係る特定収入に係る税額

= 円

② 課税仕入れ等に係る特定収入以外の特定収入に係る税額

$$\left(\text{ } - \text{ 円 } \right) \times \frac{\text{ 円 }}{\text{ 円}}$$

= 円

③ 合計

① + ② = 円

第3問 (60点)

内に数字又は算式, () 内に用語を記入しなさい。

I. 課税標準額に対する消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 課税標準額	<input type="text"/> 円	1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 <input type="text"/> 円 ② () <input type="text"/> 円 ③ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ ④ () <input type="text"/> 円 ⑤ () <input type="text"/> 円 ⑥ 合計 $(\text{①~⑤ 計 円}) \times \text{ } = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<input type="text"/> 円 未満切り捨て)
2. 課税標準額に対する消費税額	<input type="text"/> 円	2. 課税標準額に対する消費税額の計算 $\text{円} \times \% = \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額	<input type="text"/> 円	3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算 (貸倒回収に係る消費税額の計算) $\text{円} \times \text{ } = \text{円}$

II. 控除税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 課税売上割合	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> 円 </div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;"> 円 </div>	<p>1. 課税売上割合の計算</p> <p>(1) 課税売上高</p> <p>イ. 国内売上高</p> <p>① 総売上高 円</p> <p>② 売上げに係る対価の返還等の金額</p> <div style="border: 1px solid black; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <p>= 円</p> <p>③ 国内売上高 ① - ② = 円</p> <p>ロ. 輸出売上高 円</p> <p>ハ. 合計 イ. + ロ. = 円</p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 円</p> <p>② () 円</p> <p>③ () 円</p> <p>④ ()</p> <div style="border: 1px solid black; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> = 円 <p>⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> 円 </div> <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black;"/> <p>(1) + (2) = 円 = 0.</p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 円 ≤ 円</p> <p>しかし、</p> <p>課税売上割合 0. < %</p> <p>したがって、控除対象仕入税額の計算は、 () 又は () により 行うこととなる。</p>

2. 控除対象
仕入税額

円

2. 控除対象仕入税額の計算

(1) 課税仕入れ等の税額

a. 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

= 円

② ()

= 円

③ () 円

④ ()

= 円

⑤ 広告宣伝費 円

⑥ () 円

⑦ 小計

(①~⑥ 計 円) × = 円

ロ. 輸入取引

= 円

ハ. 合計

円 + 円 = 円

b. その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの

① 固定資産売却手数料 円

② () 円

③ 合計

(①+② = 円) × = 円

c. 課税資産の譲渡等とその他の資産の譲渡等に共通して要するもの

① () 円

② 福利厚生費

円 = 円

③ 寄附金

円

④ 接待交際費

円 = 円

⑤ ()

円 = 円

⑥ ()

円 = 円

⑦ ()

円

⑧ ()

円

⑨ その他の費用

円

⑩ 合計

(①～⑨ 計 円) × 円 = 円

(2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等により要するものに係るもの）

円 × 円
= 円

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

(円 - 円) + 円
× $\frac{\text{円}}{\text{円}}$ = 円

(4) 一括比例配分方式による控除対象仕入税額の計算

① 課税仕入れ等の税額

イ. 国内取引

(円 + 円 + 円)
= 円) × 円 = 円

ロ. 輸入取引 円

		<p>ハ、合 計</p> <p>(<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円)</p> <p>× <math>\frac{\text{<input type="text"/> 円}}{\text{<input type="text"/> 円}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 返還等に係る税額</p> <p><input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/> 円}}{\text{<input type="text"/> 円}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 差引計</p> <p><input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>(5) 判 定</p> <p>(個別対応方式) > (一括比例配分方式)</p> <p><input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円</p> <p><</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に、(<input type="text"/>) が有利 <input type="text"/> 円</p>
<p>3. 返還等対価に係る税額</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>
<p>4. 貸倒れに係る税額</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p>
<p>5. 控除税額合計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>5. 控除税額合計の計算</p> <p><input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円</p> <p>= <input type="text"/> 円</p>

Ⅲ. 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
1. 差引税額	円	1. 差引税額の計算 $\text{円} + \text{円} - \text{円}$ $= \text{円} \rightarrow \text{円} \quad (\text{円} \text{ 未満切り捨て})$
2. 中間納付税額	円	2. 中間納付税額の計算 (1) 第1四半期 $\left(\frac{\text{円}}{12} \times 3 = \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり ・ な し) 円 (いずれかを○で囲む) (2) 第2四半期 $\left[\frac{(\text{円} + \text{円})}{12} \times 3 = \text{円} \right] \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり ・ な し) 円 (いずれかを○で囲む) (3) 第3四半期 $\left[\frac{(\text{円} + \text{円})}{12} \times 3 = \text{円} \right] \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり ・ な し) 円 (いずれかを○で囲む) (4) 合 計 $\text{円} + \text{円} = \text{円}$
3. 納付税額	円	3. 納付税額の計算 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$