

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

$$\left\{ \frac{\text{②}}{\text{①} + \text{②}} = 0.\text{$$

$$\right\} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} \text{ \%}$$
 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) (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 | □ 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 () □ 円 ⑥ 合計 (□①~⑤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 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)

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

(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

$$\boxed{\quad} \text{円} \times \boxed{\quad} \% - \boxed{\quad} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\quad} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{\quad} \text{円} \times \boxed{\quad} \% - \boxed{\quad} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\quad} \text{円}$$

③ 第 種事業

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

④ 第5種事業

$$\boxed{\quad} \text{円} \times \boxed{\quad} \% - \boxed{\quad} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\quad} \text{円}$$

⑤ 合 計

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

ロ. みなし仕入率

① 原 則

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

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

② 特 例

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

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

| | | |
|------------------|--|---|
| | | <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>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> $\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ |

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

(円 ×) = (円) $\begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix}$ 円 故に、該当 $\left\{ \begin{matrix} \text{する} \\ \text{しない} \end{matrix} \right\}$
 (いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい $\left\{ \begin{matrix} \text{増加} \\ \text{減少} \end{matrix} \right\}$ 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 $\frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} = \text{0.}$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高 = 円

ii. 通算非課税売上高 = 円

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

③ 判定

i. 変動率

$\left\{ \frac{\text{0.} - \text{0.}}{\text{0.}} = \text{0.} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{ \%}$
 (いずれかを○で囲むこと) 故に、適用 $\left\{ \begin{matrix} \text{あり} \\ \text{なし} \end{matrix} \right\}$
 ii. 変動差 $\left\{ \text{0.} - \text{0.} = \text{0.} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{ \%}$
 (いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(3) 調整対象基準税額

円 × = 円

(4) 調整税額

円 × + 円 × = 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 $(\text{①} \sim \text{⑤} \text{計} \square \text{円}) \times \square = \square \text{円}$ $\rightarrow \square \text{円}$ (□ 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 |

消費税法 1 級

| | | |
|--------------------|-------------------------------|--|
| | | <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 <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 $(\text{円} - \text{円}) + \text{円}$ $\times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$</p> <p>(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 $(\text{円} + \text{円} + \text{円})$ $= \text{円}) \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$ ロ. 輸入取引 円 ハ. 合計 $(\text{円} + \text{円} = \text{円})$ $\times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$</p> <p>② 返還等に係る税額 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}$</p> <p>③ 差引計 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$</p> <p>(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</p> |
| <p>3. 返還等対価に係る税額</p> | <p>円</p> | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算 $\text{円} = \text{円}$</p> |
| <p>4. 貸倒れに係る税額</p> | <p>円</p> | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算 $\text{円} = \text{円}$</p> |
| <p>5. 控除税額合計</p> | <p>円</p> | <p>5. 控除税額合計の計算 $\text{円} + \text{円} + \text{円}$ $= \text{円}$</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 $[] \text{ 円} + [] \text{ 円} - [] \text{ 円}$ $= [] \text{ 円} \rightarrow [] \text{ 円} \text{ ([] 円 未満切り捨て)}$ |
| 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 $[] \text{ 円} - [] \text{ 円} = [] \text{ 円}$ |

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 |
| | | | | |
| ヘ | 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 $\therefore \square \text{円}$ 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 |

③へつづく

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

$$\begin{aligned} & \frac{\text{(1) } \text{円}}{\text{(1) + (2) } \text{円}} = \text{0.} \end{aligned}$$

(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

消費税法 1 級

受験番号 _____

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) 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 | 円 | 3. 返還等対価に係る税額の計算 = 円 |
| 4. 貸倒れに係る税額 | 円 | 4. 貸倒れに係る税額の計算 = 円 |
| 5. 控除税額合計 | 円 | 5. 控除税額合計の計算 円 + 円 + 円 = 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 円 + 円 - 円 = 円 → 円 (円 未満切り捨て) |
| 2. 納付税額 | 円 | 2. 納付税額の計算 円 - 円 = 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2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 令和2年1月1日から令和2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2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 | 1. 課税標準額の計算 ① 役員に対する低額譲渡 $\text{円} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \left(\text{円} \times \% \right)$ (いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円) しかし, $\text{円} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円}$ (いずれかを○で囲む) 従って, 低額譲渡に該当 (す る ・ し な い) (いずれかを○で囲む) 故に, <input type="text"/> 円 ② 一般売上高 <input type="text"/> 円 ③ () <input type="text"/> 円 ④ () <input type="text"/> 円 ⑤ () <input type="text"/> 円 ⑥ 合計 $\left(\text{①~⑤ 計 } \text{円} \right) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ $\rightarrow \text{ } \text{円}$ (<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) $\text{円} \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ |

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 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 [] = [] 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 $\frac{(1)}{(1) + (2)} = 0.$</p> <p>(4) 判定 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のみ要するもの</p> <p>イ. 国内取引</p> <p>① 総仕入高 [] = [] 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) × = 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 | 円 | 3. 返還等対価に係る税額の計算 = 円 |
| 4. 貸倒れに係る税額 | 円 | 4. 貸倒れに係る税額の計算 = 円 |
| 5. 控除税額合計 | 円 | 5. 控除税額合計の計算 円 + 円 + 円 = 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 円 + 円 - 円 = 円 → 円 (円 未満切り捨て) |
| 2. 納付税額 | 円 | 2. 納付税額の計算 円 - 円 = 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

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

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい $\left\{ \begin{matrix} \text{増加} \\ \text{減少} \end{matrix} \right\}$ 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 $\frac{\boxed{\quad} \text{円}}{\boxed{\quad} \text{円}} = \boxed{\quad}$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高 $\boxed{\quad} = \boxed{\quad} \text{円}$

ii. 非課税売上高 $\boxed{\quad} = \boxed{\quad} \text{円}$

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

③ 判定

i. 変動率

$$\left\{ \frac{\boxed{\quad} - \boxed{\quad}}{\boxed{\quad}} = \boxed{\quad} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\quad} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

$$\left\{ \boxed{\quad} - \boxed{\quad} = \boxed{\quad} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\quad} \%$$

(いずれかを○で囲むこと)

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

(3) 調整対象基準税額

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

(4) 調整税額

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

(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

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% - \boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% - \boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

③ 第3種事業

$$\boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% - \boxed{} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{} \text{円}$$

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

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

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

② 特例

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

$$\begin{aligned} & \text{(注) (イの②)} \quad \boxed{} \text{円} \times \boxed{}\% + \\ & \left(\boxed{} \text{円} - \boxed{} \text{円} \right) \times \boxed{}\% \\ & = \boxed{} \text{円} \end{aligned}$$

| | | |
|-----------|------------------------------------|---|
| | | <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>① > ② ∴ $\boxed{} \text{円}$</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> |
| 4. 控除税額合計 | $\boxed{} \text{円}$ | <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 |
|---------|------------------------------------|--|
| 1. 差引税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <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> |
| 2. 納付税額 | $\boxed{} \text{円}$ | <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

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

 (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

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

 = 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 | □ 円 | 1. 課税標準額の計算 ① 総売上高 □ 円 ② () □ 円 ③ 役員贈与 $\square \text{円} > (\square \text{円} \times \square \%)$ $= \square \text{円})$ $\therefore \square \text{円}$ ④ () □ 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 | <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></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; width: 100%; height: 40px; 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; width: 100%; height: 40px; margin-bottom: 5px;"></div> <p>= 円</p> <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; width: 100%; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <p>(1) 円</p> <hr style="width: 100%; border: 0.5px solid black; margin-bottom: 5px;"/> <p>= 0. </p> <p>(1) + (2) = 円</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 (<input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円) × <math>\frac{\text{<input type="text"/> 円}}{\text{<input type="text"/> 円}} = \text{<input type="text"/> 円}</math></p> <p>② 返還等に係る税額 <input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{<input type="text"/> 円}}{\text{<input type="text"/> 円}} = \text{<input type="text"/> 円}</math></p> <p>③ 差引計 <input type="text"/> 円 - <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円</p> <p>(5) 判 定 (個別対応方式) > (一括比例配分方式) <input type="text"/> 円 > <input type="text"/> 円 < (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> | <input type="text"/> 円 | <p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 |
| <p>4. 貸倒れに係る税額</p> | <input type="text"/> 円 | <p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> <input type="text"/> = <input type="text"/> 円 |
| <p>5. 控除税額合計</p> | <input type="text"/> 円 | <p>5. 控除税額合計の計算</p> <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 | 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 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$ |

第102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) 備品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

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

(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

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

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

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

(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

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

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 () □ 円 ⑤ 役員に対する贈与 $\square \text{円} \begin{matrix} > \\ < \end{matrix} (\square \text{円} \times 0.\square)$ (いずれかを○で囲む) = □ 円 $\therefore \square \text{円}$ ⑥ 合計 $(\text{①} \sim \text{⑤} \text{計} \square \text{円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$ $\rightarrow \square \text{円}$ (□ 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 (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 |

| | | |
|--------------------|-------------------------------|--|
| | | <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 × $\frac{\text{---}}{\text{---}}$</p> <p><input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円</p> <p>= <input type="text"/> 円</p> <p>④ (<input type="text"/>)</p> <p><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><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、 (<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"/>)</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 広告宣伝費 <input type="text"/> 円</p> <p>④ (<input type="text"/>)</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> |

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 修繕費 [] 円

⑨ ()
[] = [] 円

⑩ その他の費用 [] 円

⑪ 合計
(①~⑩ 計 [] 円) × [] = [] 円

| | | |
|----------------------|---|--|
| | | <p>(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）</p> $\boxed{} \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\left(\boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} + \boxed{} \text{円} \right.$ $\left. = \boxed{} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{}}{\boxed{}} = \boxed{} \text{円}$ <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> $\text{①} \boxed{} \text{円} - \text{②} \boxed{} \text{円} = \boxed{} \text{円}$ <p>(5) 判定</p> <p>(個別対応方式) $\boxed{} \text{円}$ $>$ (一括比例配分方式) $\boxed{} \text{円}$</p> <p>$<$</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> $\boxed{} = \boxed{} \text{円}$ |

| | | |
|-----------|---|--|
| 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103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

$(\text{円} \times \text{ } = \text{円}) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円}$
 故に、該当 $\left\{ \begin{matrix} \text{する} \\ \text{しない} \end{matrix} \right\}$
(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい $\left\{ \begin{matrix} \text{増加} \\ \text{減少} \end{matrix} \right\}$ 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 $\frac{\text{円}}{\text{円}} = 0.$

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

$\left\{ \frac{\text{0.} - \text{0.}}{\text{0.}} = \text{0.} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{\%}$
(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

$\left\{ \text{0.} - \text{0.} = \text{0.} \right\} \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{\%}$
(いずれかを○で囲むこと)

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

(3) 調整対象基準税額

$\text{円} \times \text{ } = \text{円}$

(4) 調整税額

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

(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 | <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 () <input type="text"/> 円 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}$ $= \text{円}$ ④ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ ⑤ () <input type="text"/> 円 ⑥ 合計 $(\text{①~⑤ 計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ (<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 $\text{円} \times \% = \text{円}$ |
| 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 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

$$\begin{aligned} & \left[\text{円} \right] \times \frac{\left[\text{円} \right]}{\left[\text{円} \right] + \left[\text{円} \right]} \\ & = \left[\text{円} \right] \end{aligned}$$

④ ()

$$\left[\text{円} \right] = \left[\text{円} \right]$$

⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = 円

(3) 課税売上割合

$$\begin{aligned} & \frac{\left[\text{円} \right]}{\left[\text{円} \right]} = 0. \left[\text{ } \right] \\ & (1) + (2) = \left[\text{円} \right] \end{aligned}$$

(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

$$\left[\text{円} \right] = \left[\text{円} \right]$$

② ()

$$\left[\text{円} \right] = \left[\text{円} \right]$$

③ () 円

④ () 円

⑤ ()

$$\left[\text{円} \right] = \left[\text{円} \right]$$

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 ()

= 円

④ ()

= 円

⑤ 接待交際費

= 円

⑥ 寄附金 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

消費税法 1 級

受験番号

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

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. 納付税額 | <input type="text"/> 円 | 2. 納付税額の計算 $\text{[] 円} - \text{[] 円} = \text{[] 円}$ |