

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

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \boxed{\phantom{00}} \text{日} \sim \boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \boxed{\phantom{00}} \text{日} \cdots \cdots \boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \text{は, } \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{超} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}$$

④ 調整税額

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000000}}}{\boxed{\phantom{00000000}}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$
  
(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

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \boxed{\phantom{00}} \text{日} \sim \boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \boxed{\phantom{00}} \text{日} \cdots \cdots \boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \text{は, } \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{超} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}$$

④ 調整税額

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000000}}}{\boxed{\phantom{00000000}}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$
  
(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"/> 円 ③ ( ) <input type="text"/> 円 $\frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}} \times \text{円} = \text{円}$ ④ 役員に対する贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \%)$ $\text{円} < (\text{円} \times \%)$ (いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円 ) ∴ <input type="text"/> 円 ⑤ ( ) <input type="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 $\text{円} \times \% = \text{円}$
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及び判定 (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

		<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 × <math>\frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}</math></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><input type="text"/> (1) <input type="text"/> 円</p> <hr/> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 <input type="text"/> 円 ≤ <input type="text"/> 円</p> <p>しかし,</p> <p>課税売上割合 <math>\frac{\text{円}}{\text{円}} &lt; \text{円} \%</math></p> <p>したがって、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>

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 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. 控除税額小計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額小計の計算 <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（令和  年度）の課税売上高  円 が  円 を超える。

したがって、令和3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3年1月1日から令和3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3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"/> ) <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> $\left( \text{①~⑤ 計 } \text{円} \right) \times \text{ } = \text{ } \text{円}$ <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> <hr/> <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 <input type="text"/> 円</p> <p>② 売上げに係る対価の返還等の金額</p> <p><input type="text"/> = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 国内売上高 ① - ② = <input type="text"/> 円</p> <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>④ 合 計 ① + ② + ③ = <input type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p>(1) <input type="text"/> 円</p> <hr/> <p>(1) + (2) = <input type="text"/> 円</p> <p>(4) 判 定</p> <p>課税売上高 <input type="text"/> 円 &gt; <input type="text"/> 円</p> <p>したがって、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>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>

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 接待交際費  
[ ] = [ ] 円

⑥ 寄附金 [ ] 円

⑦ ( ) [ ] 円

⑧ ( ) [ ] 円

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. 控除税額小計	<input type="text"/> 円	5. 控除税額小計の計算 <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

$(\text{円} \times \text{ } = \text{円}) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円}$ 
 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  $\frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{ }$

② 通算課税売上割合

i. 通算課税売上高  $\text{円} = \text{円}$

ii. 非課税売上高  $\text{円} = \text{円}$

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

③ 判定

i. 変動率

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

ii. 変動差

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

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

(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 ⑥ ( ) □ 円 ⑦ 合計 ( □ ①~⑥ 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)

$$\left[ \frac{\text{イの②} + \text{イの③}}{\text{イの⑤}} \right] \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \%$$

(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

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

③ 第3種事業

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

④ 第4種事業

$$\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

⑤ 合 計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原 則

$$\frac{\text{(注)} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \text{(注) (イの①)} \quad \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \text{(イの②)} \quad \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% \\ & \quad \quad \quad \text{(イの③)} \quad \quad \quad \text{(イの④)} \\ & + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% \\ & = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \end{aligned}$$

② 特 例

$$\frac{\text{(注)} \boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \text{(注) (イの②)} \\ & \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \\ & (\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{00}} \% \\ & = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \end{aligned}$$



		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</p> $\left( \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array} \right) \times \frac{\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}}$ $= \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}$ <p>② 特例</p> $\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array} \times \frac{\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}}$ $= \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}$ <p>③ 判定</p> <p>① &lt; ② ∴ <math>\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}</math></p> <p>① &gt; ② ∴ <math>\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}</math></p> <p>(いずれかを○で囲む)</p>
<p>4. 控除税額小計</p>	$\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}$	<p>4. 控除税額小計の計算</p> $\begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}$ $= \begin{array}{ c } \hline \text{円} \\ \hline \end{array}$

Ⅲ. 納付税額の計算

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

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
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

$$\boxed{\hspace{15em}} = \boxed{\hspace{2em}} \text{円}$$

② 特定収入の額の合計額

$$\boxed{\hspace{2em}} \text{円}$$

③ 判定

$$\left\{ \frac{\textcircled{2}}{\textcircled{1} + \textcircled{2}} \right\} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} \boxed{\hspace{1em}} \%$$

(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

$$\frac{\boxed{\hspace{2em}} \text{円}}{\boxed{\hspace{15em}}} = \frac{\boxed{\hspace{2em}} \text{円}}{\boxed{\hspace{2em}} \text{円}}$$

(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

$$\boxed{\hspace{15em}} = \boxed{\hspace{2em}} \text{円}$$

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

$$\left( \boxed{\hspace{15em}} - \boxed{\hspace{2em}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\hspace{2em}} \text{円}}{\boxed{\hspace{2em}} \text{円}}$$

$$= \boxed{\hspace{2em}} \text{円}$$

③ 合計

$$\textcircled{1} + \textcircled{2} = \boxed{\hspace{2em}} \text{円}$$

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"/> ) <input type="text"/> 円 ③ 役員贈与 $\text{円} > ( \text{円} \times \text{\%} = \text{円} )$ $\therefore \text{円}$ ④ ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> 円 ⑤ ( <input type="text"/> ) <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 $\text{円} \times \text{\%} = \text{円}$
3. 課税標準額に対する消費税額の調整額の計算	<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; width: 100%; height: 20px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; 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 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 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>= <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>③ 国内売上高 ① - ② = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>ロ. 輸出売上高 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>ハ. 合計 イ. + ロ. = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>② ( ) <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>③ ( ) <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>④ ( )</p> <div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円 <p>⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 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> <hr style="width: 50%; margin-left: 0;"/> <p>(1) + (2) = <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円 ≤ <span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円</p> <p>しかし,</p> <p>課税売上割合 <math>\frac{\text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円}}{\text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 100px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> 円}} &lt; \text{<span style="border: 1px solid black; display: inline-block; width: 50px; height: 20px; vertical-align: middle;"></span> \%}</math></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	<input style="width: 80%; height: 20px;" type="text"/> 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 <input style="width: 80%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ② ( ) <input style="width: 80%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ③ ( ) <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ④ ( ) <input style="width: 80%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ⑤ 広告宣伝費 <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ⑥ ( ) <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ⑦ 小計 ( <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> ①~⑥ 計 <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ) × <input style="width: 5%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 ロ. 輸入取引 <input style="width: 80%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ハ. 合計 <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 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 <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ② ( ) <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ③ 合計 ( <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> ①+② = <input style="width: 10%; height: 20px;" type="text"/> 円 ) × <input style="width: 5%; height: 20px;" type="text"/> = <input style="width: 15%; height: 20px;" type="text"/> 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 ( )

円

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

		<p>ハ. 合計</p> <p>( <input type="text"/> 円 + <input type="text"/> 円 = <input type="text"/> 円 )</p> <p>× <math>\frac{\text{円}}{\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{円}}{\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) &gt; (一括比例配分方式)</p> <p><input type="text"/> 円 &gt; <input type="text"/> 円</p> <p>&lt;</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. 控除税額小計</p>	<p><input type="text"/> 円</p>	<p>5. 控除税額小計の計算</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 ) $\text{円}$ (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 ) $\text{円}$ (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 ) $\text{円}$ (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
ヘ	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

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\text{令和}} \text{年} \text{月} \text{日} \sim \boxed{\text{令和}} \text{年} \text{月} \text{日} \cdots \cdots \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{月} \text{は, } \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{超} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}$$

④ 調整税額

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000000}}}{\boxed{\phantom{00000000}}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$
  
(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

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \text{故に, 該当} \begin{cases} \text{する} \\ \text{しない} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\text{令和}} \text{年} \text{月} \text{日} \sim \boxed{\text{令和}} \text{年} \text{月} \text{日} \cdots \cdots \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$
  
(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{月} \text{は, } \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{超} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \text{以内} \quad \text{故に} \frac{\boxed{\phantom{00}}}{\boxed{\phantom{00}}}$$

④ 調整税額

$$\left( \boxed{\phantom{00000000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000000}}}{\boxed{\phantom{00000000}}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{円} \quad \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$
  
(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"/> 円 ③ ( ) <input type="text"/> 円 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}$ $= \text{円}$ ④ ( ) <input type="text"/> 円 ⑤ 役員に対する贈与 $\text{円} > (\text{円} \times 0. \text{円})$ $< (\text{円} \times 0. \text{円})$ (いずれかを○で囲む) = <input type="text"/> 円 $\therefore \text{円}$ 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 $\text{円} \times \text{ \%} = \text{円}$
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

消費税法 1 級

受験番号

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

[ ] 円 ×  $\frac{[ ] 円}{[ ] 円 + [ ] 円}$

= [ ] 円

④ ( )

[ ] = [ ] 円

⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = [ ] 円

(3) 課税売上割合

(1) [ ] 円

(1) + (2) = [ ] 円

(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のみ要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

[ ] = [ ] 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 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

- (2) 返還等に係る税額（課税資産の譲渡等にもよるものに係るもの）

$$\boxed{\phantom{000000}} \times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

- (3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

$$\times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

- (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

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right. \\ \left. = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

ロ. 輸入取引

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

ハ. 合計

$$\left( \boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right)$$

$$\times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

- ② 返還等に係る税額

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{\phantom{00}}{\phantom{00}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

- ③ 差引計

$$\textcircled{1} \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \textcircled{2} \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

- (5) 判定

$$\begin{matrix} \text{(個別対応方式)} & & \text{(一括比例配分方式)} \\ \boxed{\phantom{000000}} \text{円} & > & \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \\ & < & \end{matrix}$$

(いずれかを○で囲む)

故に、( ) が有利  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 

3. 返還等対価に係る税額

 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 

3. 返還等対価に係る税額の計算

$$\boxed{\phantom{000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

4. 貸倒れに係る税額

 $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ 

4. 貸倒れに係る税額の計算

$$\boxed{\phantom{000000}} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

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

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
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 調整対象固定資産の判定

$(\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円}} = \text{円}) \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \text{円}$ 
 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

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

ii. 変動差

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

$\text{円} \times 0. + \text{円} \times 0. = \text{円}$   
(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	<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 $\frac{\text{円} \times \text{円}}{\text{円} + \text{円}}$ = <input type="text"/> 円 ④ 役員贈与 $\text{円} > (\text{円} \times \% = \text{円})$ $\therefore \text{円}$ ⑤ ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> 円 ⑥ 合計 $(\text{①} \sim \text{⑤} \text{計 } \text{円}) \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <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) $\text{円} \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$

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



消費税法 1 級

受験番号

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

[ ] 円 ×  $\frac{[ ] 円}{[ ] 円 + [ ] 円}$

= [ ] 円

④ ( )

[ ] = [ ] 円

⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = [ ] 円

(3) 課税売上割合

(1) [ ] 円

(1) + (2) = [ ] 円

(4) 判定

課税売上高 [ ] 円 ≤ [ ] 円

しかし, [ ] 円

課税売上割合  $\frac{[ ] 円}{[ ] 円} < [ ] \%$

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 ( )

[ ] = [ ] 円

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 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のみ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> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <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> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right. \\ \left. = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000}}}{\boxed{\phantom{00000}}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>ロ. 輸入取引 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>ハ. 合計</p> $\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right) \\ \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>② 返還等に係る税額</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>③ 差引計</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(5) 判定</p> <p>(個別対応方式) <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> &gt; (一括比例配分方式) <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math>          &lt; <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に, ( <math>\phantom{00000}</math> ) が有利 <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>
<p>3. 返還等対価に係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
<p>4. 貸倒れに係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$
<p>5. 控除税額小計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>	<p>5. 控除税額小計の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \\ = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

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

## 第104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
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

## 第2問 (20点)

## (1) 納税義務の判定

① 甲の基準期間（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 { される。 }  
{ されない。 }

(いずれかを○で囲むこと)

② 甲の父の基準期間（平成 [ ] 年度）の課税売上高 [ ] 円 が [ ] 円 を超える。

したがって、令和3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 { される。 }  
{ されない。 }

(いずれかを○で囲むこと)

## (2) 課税売上高の取扱い

① 令和3年1月1日から [ ] 月 [ ] 日までの課税売上高 [ ] 円 については、

課税 { される。 }  
{ されない。 }

(いずれかを○で囲むこと)

② 令和3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 { される。 }  
{ されない。 }

(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 建物売却収入 □ = □ 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

<p>3. 控除対象 仕入税額</p>	<input type="text"/> 円	<p>3. 控除対象仕入税額の計算</p> <p>(1) 課税売上高の割合による判定</p> <p>イ. 各種事業に係る課税売上高</p> <p>① 第1種事業</p> <p>i. 総売上高</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>ii. 返還等対価の額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>iii. 課税売上高</p> <p style="margin-left: 20px;">i - ii = <input type="text"/> 円</p> <p>② 第2種事業</p> <p>i. 総売上高</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>ii. 返還等対価の額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>iii. 課税売上高</p> <p style="margin-left: 20px;">i - ii = <input type="text"/> 円</p> <p>③ 第 <input type="text"/> 種事業</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>④ 第5種事業</p> <p>i. 総売上高</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>ii. 返還等対価の額</p> <div style="border: 1px solid black; width: 250px; height: 30px; margin-bottom: 5px;"></div> <div style="text-align: right; margin-right: 10px;">= <input type="text"/> 円</div> <p>iii. 課税売上高</p> <p style="margin-left: 20px;">i - ii = <input type="text"/> 円</p> <p>⑤ 合計</p> <p style="margin-left: 20px;">① + ② + ③ + ④ = <input type="text"/> 円</p>
-------------------------	------------------------	---

ロ. 判 定 (第1種事業と第2種事業)

$$\left[ \frac{\boxed{\text{イの①}} + \boxed{\text{イの②}}}{\boxed{\text{イの⑤}}} \right] \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \%$$

(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

$$\boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\phantom{00}} \text{円}$$

② 第2種事業

$$\boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\phantom{00}} \text{円}$$

③ 第  種事業

$$\boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% = \boxed{\phantom{00}} \text{円}$$

④ 第5種事業

$$\boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

$$= \boxed{\phantom{00}} \text{円}$$

⑤ 合 計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \boxed{\phantom{00}} \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原 則

$$\frac{\boxed{\text{(注)} \phantom{00}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00}} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% \\ & \quad \quad \quad \text{(イの③)} \quad \quad \quad \text{(イの④)} \\ & + \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% \\ & = \boxed{\phantom{00}} \text{円} \end{aligned}$$

② 特 例

$$\frac{\boxed{\text{(注)} \phantom{00}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00}} \text{円}}$$

$$\begin{aligned} & \boxed{\phantom{00}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \\ & ( \boxed{\phantom{00}} \text{円} - \boxed{\phantom{00}} \text{円} ) \times \boxed{\phantom{00}} \% \\ & = \boxed{\phantom{00}} \text{円} \end{aligned}$$

⑤ へ っ づ く



		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</p> $\left( \boxed{\phantom{0000}} \text{円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \right. \\ = \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \left. \right) \times \frac{\boxed{\phantom{0000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{0000}} \text{円}}$ $= \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ <p>② 特例</p> $\boxed{\phantom{0000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{0000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{0000}} \text{円}}$ $= \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ <p>③ 判定</p> <p>① &lt; ②     ∴ <math>\boxed{\phantom{0000}} \text{円}</math></p> <p>① &gt; ②     ∴ <math>\boxed{\phantom{0000}} \text{円}</math></p> <p>(いずれかを○で囲む)</p>
4. 控除税額小計	$\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$	<p>4. 控除税額小計の計算</p> $\boxed{\phantom{0000}} \text{円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$

## Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	$\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{0000}} \text{円} + \boxed{\phantom{0000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{0000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$ <p>(<math>\boxed{\phantom{0000}} \text{円}</math> 未満切り捨て)</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{0000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{0000}} \text{円} - \boxed{\phantom{0000}} \text{円} = \boxed{\phantom{0000}} \text{円}$

第105回消費税法能力検定試験 解答用紙

1 級

試験会場 \_\_\_\_\_

受験番号 \_\_\_\_\_

採 点 \_\_\_\_\_

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 特定収入の合計額

円

③ 判定

$\left\{ \frac{\text{②}}{\text{①} + \text{②}} \right\} > \text{  \% } \quad \text{故に調整の適用} \left\{ \begin{array}{l} \text{あ り} \\ \text{な し} \end{array} \right\}$   
(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

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

(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

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

③ 合計

$\text{①} + \text{②} = \text{  円 }$

**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 ( ) □ 円 ④ ( ) □ 円 ⑤ 役員贈与 $\square \text{円} > (\square \text{円} \times \square \%)$ $\therefore \square \text{円} = \square \text{円}$ 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の計算	□ 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 style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>ハ. 合計 イ. + ロ. = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>④ ( <input style="width: 100px;" type="text"/> )</p> <p><input style="width: 250px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(3) 課税売上割合</p> <p style="text-align: center;"><input style="width: 100px;" type="text"/> (1) 円</p> <hr style="width: 100%; margin: 0;"/> <p>(1) + (2) = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 &gt; <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>従って、控除対象仕入税額の計算は、 ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) 又は ( <input style="width: 100px;" 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 style="width: 100px;" 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要するもの</p> <p>イ. 国内取引</p> <p>① 総仕入高 <input style="width: 250px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>② ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>③ ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>④ 広告宣伝費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑤ ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑥ ( <input style="width: 100px;" type="text"/> ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p> <p>⑦ 小計</p> <p>( <input style="width: 100px;" type="text"/> ①~⑥ 計 円 ) × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円</p>

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よるもの

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

③ 寄附金

円

④ 接待交際費

=  円

⑤ ( )

=  円

⑥ ( )

=  円

⑦ ( )

円

⑧ ( )

円

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もよるものに係るもの)

×

=  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 $\text{円} + \text{円} - \text{円}$ $= \text{円} \rightarrow \text{円} \text{ (円 未満切り捨て)}$
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) $\text{円}$ (いずれかを○で囲む) (2) 第2四半期 $\left[ \frac{(\text{円} + \text{円})}{12} \right] \times 3 = \text{円} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり・なし) $\text{円}$ (いずれかを○で囲む) (3) 第3四半期 $\left[ \frac{(\text{円} + \text{円})}{12} \right] \times 3 = \text{円} \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000\text{円}$ (いずれかを○で囲む) 故に 適用 (あり・なし) $\text{円}$ (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 $\text{円} - \text{円} = \text{円}$