

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
ヘ	ト	チ	リ	ヌ

第2問 (20点)

(1) 調整対象固定資産の判定

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

(いずれかを○で囲むこと) (いずれかを○で囲むこと)

(2) 著しい { 増加 / 減少 } 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

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

(いずれかを○で囲むこと)

ii. 変動差

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

(いずれかを○で囲むこと)

故に, 適用 { あり / なし } (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	<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 役員に対する贈与 <input type="text"/> 円 > ( <input type="text"/> 円 × <input type="text"/> % < ( <input type="text"/> 円 ) (いずれかを○で囲むこと) = <input type="text"/> 円 ) ∴ <input type="text"/> 円 ⑥ ( ) <input type="text"/> 円 ⑦ 合計 ( <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)

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

(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

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

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

② 特 例

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

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

		<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

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

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

(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

$$\left( \text{ } \text{円} - \text{ } \text{円} \right) \times \frac{\text{ } \text{円}}{\text{ } \text{円}}$$
  
 =  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	<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; padding: 2px; width: 100px; margin-bottom: 5px;">円</div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px;">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 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></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; width: 100%; margin-bottom: 5px;"></div> <p>= <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>③ 国内売上高 ① - ② = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>ロ. 輸出売上高 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>ハ. 合計 イ. + ロ. = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>(2) 非課税売上高</p> <p>① 受取利息 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>② ( ) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>③ ( ) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>④ ( )</p> <div style="border: 1px solid black; height: 30px; width: 100%; margin-bottom: 5px;"></div> = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> <p>⑤ 合計 ① + ② + ③ + ④ = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>(3) 課税売上割合</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; width: 100px; margin-bottom: 5px;">(1) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></div> <hr style="width: 50%; margin-left: 0;"/> <p>(1) + (2) = <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>(4) 判定</p> <p>課税売上高 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span> ≤ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span></p> <p>しかし,</p> <p>課税売上割合 <math>\frac{\text{<span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span>}}{\text{<span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">円</span>}} &lt; \text{<span style="border: 1px solid black; padding: 2px 20px;">\%</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: 100%; height: 25px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ② ( ) <input style="width: 100%; height: 25px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ③ ( ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ④ ( ) <input style="width: 100%; height: 25px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ⑤ 広告宣伝費 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ⑥ ( ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ⑦ 小計 ( <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> 円 ) × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ロ. 輸入取引 <input style="width: 100%; height: 25px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ハ. 合計 <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 + <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 = <input style="width: 100px;" 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: 100px;" type="text"/> 円 ② ( ) <input style="width: 100px;" type="text"/> 円 ③ 合計 ( <input style="width: 100%; height: 20px;" type="text"/> 円 ) × <input style="width: 50px;" type="text"/> = <input style="width: 100px;" 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 ) ×  $\frac{\quad}{\quad}$  = 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)

×  $\frac{\quad}{\quad}$ 

= 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

×  $\frac{\quad \text{円}}{\quad \text{円}}$  = 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 ) ×  $\frac{\quad}{\quad}$  = 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{円}}{\text{円}}</math> = <input type="text"/> 円</p> <p>② 返還等に係る税額  <input type="text"/> 円 × <math>\frac{\text{円}}{\text{円}}</math> = <input type="text"/> 円</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) <input type="text"/> 円 &gt; (一括比例配分方式) <input type="text"/> 円          &lt;          (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. 控除税額小計</p>	<input type="text"/> 円	<p>5. 控除税額小計の計算</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 ) $\text{円}$ (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

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

$$\boxed{\text{令和}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \boxed{\phantom{00}} \text{日} \sim \boxed{\text{令和}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \boxed{\phantom{00}} \text{日} \cdots \cdots \boxed{\phantom{00}} \text{年} \boxed{\phantom{00}} \text{月} \begin{matrix} \leq \\ > \end{matrix} \boxed{\phantom{00}} \text{年} \quad \text{故に, 適用} \begin{cases} \text{あり} \\ \text{なし} \end{cases}$$
  
(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 $\text{円} \times \frac{\text{円}}{\text{円} + \text{円}}$ $= \text{円}$ 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 $(\text{①} \sim \text{⑤} \text{計 } \text{円}) \times \text{ } = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <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

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よりのみ要するものに係るもの）

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

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

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

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

(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

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

ロ. 輸入取引  $\boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

ハ. 合計

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

② 返還等に係る税額

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

③ 差引計

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

(5) 判定

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

(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	<input type="text"/> 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	<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

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

(2) 著しい { 増加 / 減少 } 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 { あり / なし }  
 (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

$\text{円} \times \text{0.} + \text{円} \times \text{0.} = \text{円}$ 
 (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"/> ) <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 役員贈与 $\text{円} > ( \text{円} \times \% )$ $\therefore \text{円} = \text{円}$ ⑤ ( <input type="text"/> ) <input type="text"/> 円 ⑥ 合計 $( \text{①~⑤ 計 円} ) \times \frac{\text{---}}{\text{---}} = \text{円}$ $\rightarrow \text{円}$ ( <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 <hr/> <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 <input type="text"/> = <input type="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（令和  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 甲の父の基準期間（令和  年度）の課税売上高  円 が  円 を超える。

したがって、令和4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4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  $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$

(いずれかを○で囲むこと)

- ② 令和4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 総売上高 <input type="text"/> 円 ② ( ) <input type="text"/> 円 ③ 建物売却収入 <input type="text"/> = <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)

$$\left[ \frac{\boxed{\text{イの①}} + \boxed{\text{イの②}}}{\boxed{\text{イの⑤}}} \right] \begin{matrix} \geq \\ < \end{matrix} \boxed{\phantom{000}} \%$$

(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

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

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

② 第2種事業

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

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

③ 第  種事業

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

④ 第5種事業

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

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

⑤ 合 計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

ロ. みなし仕入率

① 原 則

$$\frac{\boxed{\text{(注)}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000000}} \text{円}}$$

(注) (イの①)

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

$$+ \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

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

② 特 例

$$\frac{\boxed{\text{(注)}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000000}} \text{円}}$$

(注) (イの①)

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% +$$

$$(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

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

		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則</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 特例</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 判定</p> <p>① &lt; ② ∴ <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p> <p>&gt;</p> <p>(いずれかを○で囲む)</p>
<p>4. 控除税額小計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>	<p>4. 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
<p>1. 差引税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>( <math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て)</p>
<p>2. 納付税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math></p>	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

第105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

=  円

② 特定収入の合計額

円

③ 判定

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

(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

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

(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

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

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	□ 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 $(\text{①~⑤計} \square \text{円}) \times \frac{\square}{\square} = \square \text{円}$ $\rightarrow \square \text{円}$ (□ 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 (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

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

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

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 (  )  円

④ 広告宣伝費  円

⑤ (  )

=  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

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

		<p>(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算</p> $\left( \boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right) + \boxed{\phantom{000}} \text{円}$ $\times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$ <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> $\left( \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right. \\ \left. = \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right) \times \frac{\boxed{\phantom{000}}}{\boxed{\phantom{000}}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$ <p>ロ. 輸入取引 <math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math></p> <p>ハ. 合計</p> $\left( \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円} \right) \\ \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$ <p>② 返還等に係る税額</p> $\boxed{\phantom{000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{000}} \text{円}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$ <p>③ 差引計</p> $\boxed{\phantom{000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$ <p>(5) 判定</p> <p>(個別対応方式) <math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math> &gt; (一括比例配分方式) <math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math>          &lt; (いずれかを○で囲む)</p> <p>故に、( ) が有利 <math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math></p>
<p>3. 返還等対価に係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math></p>	<p>3. 返還等対価に係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$
<p>4. 貸倒れに係る税額</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math></p>	<p>4. 貸倒れに係る税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000}} = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$
<p>5. 控除税額小計</p>	<p><math>\boxed{\phantom{000}} \text{円}</math></p>	<p>5. 控除税額小計の計算</p> $\boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000}} \text{円} \\ = \boxed{\phantom{000}} \text{円}$

Ⅲ. 納付税額の計算

区分	金額	計算過程
1. 差引税額	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: right;">円</div>	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \quad (\boxed{\phantom{000000}} \text{円 未満切り捨て)}$
2. 中間納付税額	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: right;">円</div>	<p>2. 中間納付税額の計算</p> <p>(1) 第1四半期</p> $\left( \frac{\boxed{\phantom{000000}} \text{円}}{12} \times 3 = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right) \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に 適用 (あり・なし) <span style="margin-left: 100px;"><div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px; display: inline-block;"></div>円</span></p> <p style="text-align: center;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>(2) 第2四半期</p> $\left[ \frac{(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円})}{12} \times 3 = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right] \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に 適用 (あり・なし) <span style="margin-left: 100px;"><div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px; display: inline-block;"></div>円</span></p> <p style="text-align: center;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>(3) 第3四半期</p> $\left[ \frac{(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円})}{12} \times 3 = \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \right] \begin{matrix} > \\ \leq \end{matrix} 1,000,000 \text{円}$ <p style="text-align: right;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>故に 適用 (あり・なし) <span style="margin-left: 100px;"><div style="border: 1px solid black; width: 50px; height: 20px; display: inline-block;"></div>円</span></p> <p style="text-align: center;">(いずれかを○で囲む)</p> <p>(4) 合計</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$
3. 納付税額	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px; margin: 0 auto; text-align: right;">円</div>	<p>3. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$

第107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) 建物A

① 調整対象固定資産の判定

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

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

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

④ 調整税額

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

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

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

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

④ 調整税額

$$\left( \text{[ ]} = \text{[ ] 円} \right) \times \frac{\text{[ ]}}{\text{[ ]}} = \text{[ ] 円} \begin{cases} \text{控除} \\ \text{加算} \end{cases}$$
 (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 役員贈与 $\square \text{円} > (\square \text{円} \times \square \%)$ $\therefore \square \text{円} = \square \text{円}$ 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 (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

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 (  )

$$\text{円} = \text{円}$$

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  $\leq$   円

しかし、 円

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

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要するもの

イ. 国内取引

① 総仕入高

$$\text{円} = \text{円}$$

② (  )

$$\text{円} = \text{円}$$

③ (  )  円

④ (  )  円

⑤ (  )

$$\text{円} = \text{円}$$

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

イ. 標準税率適用分

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 小計  
( ①～⑧ 計 円 ) ×  =  円

ロ. 軽減税率適用分

その他の費用

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

ハ. 合計

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

(2) 返還等に係る税額 (課税資産の譲渡等に係るもの)

$$\boxed{\phantom{00000000}} \times \boxed{\phantom{00000}} = \boxed{\phantom{00000000}} \text{ 円}$$

(3) 個別対応方式による控除対象仕入税額の計算

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right) + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$$

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

(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：標準税率

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right)$$

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

ロ. 国内取引：軽減税率

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

ハ. 輸入取引  $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$ 

ニ. 合計

$$\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \right)$$

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

② 返還等に係る税額

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

③ 差引計

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

(5) 判定

$$\begin{array}{l} \text{(個別対応方式)} \\ \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} > \text{(一括比例配分方式)} \\ < \boxed{\phantom{00000}} \text{ 円} \end{array}$$

(いずれかを○で囲む)

∴ ( ) が有利  $\boxed{\phantom{00000}} \text{ 円}$



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

したがって、令和4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4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  $\left\{ \begin{array}{l} \text{される。} \\ \text{されない。} \end{array} \right\}$

(いずれかを○で囲むこと)

- ② 令和4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 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

[ ] = [ ] 円

⑤ 合計

① + ② + ③ + ④ = [ ] 円

ロ. 判定 (第1種事業と第2種事業)

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

∴ 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

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

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

## ② 第2種事業

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% - \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \frac{7.8}{110}$$

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

③ 第  種事業

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

## ④ 第5種事業

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

## ⑤ 合計

$$\text{①} + \text{②} + \text{③} + \text{④} = \boxed{\phantom{000000}} \text{円}$$

## ロ. みなし仕入率

## ① 原則

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

(注) (イの①)

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

(イの③)

$$+ \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% + \boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

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

## ② 特例

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

(注) (イの①)

$$\boxed{\phantom{000000}} \text{円} \times \boxed{\phantom{00}} \% +$$

$$(\boxed{\phantom{000000}} \text{円} - \boxed{\phantom{000000}} \text{円}) \times \boxed{\phantom{00}} \%$$

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

		<p>(3) 控除対象仕入税額の計算</p> <p>① 原則  <math display="block">\left( \boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \right. \\ = \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \left. \right) \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}</math> <math display="block">= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> </p> <p>② 特例  <math display="block">\boxed{\phantom{00000}} \text{円} \times \frac{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}{\boxed{\phantom{00000}} \text{円}}</math> <math display="block">= \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> </p> <p>③ 判定  <math display="block">\textcircled{1} &lt; \textcircled{2} \quad \therefore \boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> <math display="block">\textcircled{1} &gt; \textcircled{2}</math> <p>(いずれかを○で囲む)</p> </p>
4. 控除税額小計	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>4. 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	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>1. 差引税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} + \boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ $= \boxed{\phantom{00000}} \text{円} \rightarrow \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$ <p>(<math>\boxed{\phantom{00000}} \text{円}</math> 未満切り捨て)</p>
2. 納付税額	$\boxed{\phantom{00000}} \text{円}$	<p>2. 納付税額の計算</p> $\boxed{\phantom{00000}} \text{円} - \boxed{\phantom{00000}} \text{円} = \boxed{\phantom{00000}} \text{円}$

サンプル 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)

1	2	3	4
5			
6			
7		8	

第2問 (15点)

①	円	②	%
③	円	④	円
⑤	円		

第3問 (15点)

①	円	②	
③	円	④	円
⑤			

第4問 (50点)

①	円	②	円
③	円	④	円
⑤	円	⑥	円
⑦	%	⑧	円
⑨	円	⑩	円
⑪	円	⑫	円
⑬	円	⑭	円
⑮	円	⑯	円
⑰	円	⑱	円
⑲	円	⑳	円
㉑		㉒	円
㉓	円	㉔	円
㉕	円		