

# 問題集

## 答案用紙

|            |                           |    |
|------------|---------------------------|----|
| Chapter 15 | 納税義務.....                 | 1  |
| Chapter 16 | 納税義務の免除の特例.....           | 9  |
| Chapter 17 | 課税期間及び資産の譲渡等の時期 .....     | 22 |
| Chapter 18 | 申告・納付・還付・納税地.....         | 25 |
| Chapter 19 | 電気通信利用役務の提供及び特定役務の提供..... | 32 |



## 問題 1 納税義務者

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  | ④ |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|

## 問題 2 基準期間 (1)

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  |
| ④ |  | ⑤ |  |   |  |

## 問題 3 基準期間 (2)

(1) 平成      年      月      日    ~    平成      年      月      日

(2) 平成      年      月      日    ~    平成      年      月      日

## 問題 4 基準期間 (3)

(1) 平成      年      月      日    ~    平成      年      月      日

(2) 平成      年      月      日    ~    平成      年      月      日

(3) 平成      年      月      日    ~    平成      年      月      日

**問題 5** 納税義務の判定 (1)

〈ケース1〉

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

〈ケース2〉

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

〈ケース3〉

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

〈ケース4〉

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**問題 6** 納税義務の判定 (2)

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**問題 7** 納税義務の判定 (3)

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**問題 8** 納税義務の判定 (4)

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**問題 9** 納税義務の判定 (5)

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |



**問題 10** 課税事業者の選択

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  |
| ③ |  | ④ |  |

**問題 11** 前年等の課税売上高による納税義務の免除の特例

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  | ④ |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|

**問題 12** 特定期間

(1) 平成      年      月      日    ～    平成      年      月      日

(2) 平成      年      月      日    ～    平成      年      月      日

**問題 13** 納税義務の判定 (6)

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**問題 14** 納税義務の判定 (7)

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

## 問題 1 相続 (1)

→ → →

## 問題 2 相続 (2)

## 【平成30年】

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程                                  |
|------------|-----|--|
| 納税義務の有無の判定 |     | (1) 基準期間における課税売上高<br><br>(2) 相続があった場合の特例 |

## 【平成31年】

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程                                  |
|------------|-----|--|
| 納税義務の有無の判定 |     | (1) 基準期間における課税売上高<br><br>(2) 相続があった場合の特例 |

## 【平成32年】

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程                                  |
|------------|-----|--|
| 納税義務の有無の判定 |     | (1) 基準期間における課税売上高<br><br>(2) 相続があった場合の特例 |

**問題 3** 相続 (3)

【平成30年】

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

【平成31年】

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

【平成32年】

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

問題 4 吸収合併

【第14期】

B社のA社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程                                  |
|----------------|-----|--|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     | (1) 基準期間における課税売上高<br><br>(2) 合併があった場合の特例 |

**【第15期】**

B社のA社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程                                  |
|------------|-----|--|
| 納税義務の有無の判定 |     | (1) 基準期間における課税売上高<br><br>(2) 合併があった場合の特例 |

**【第16期】**

B社のA社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程                                  |
|------------|-----|--|
| 納税義務の有無の判定 |     | (1) 基準期間における課税売上高<br><br>(2) 合併があった場合の特例 |

**問題 5** 新設合併

**【第1期】**

A社のC社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

B社のC社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**【第2期】**

A社のC社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

B社のC社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |



**【第3期】**

A社のC社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

B社のC社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**問題 6 新設分割****【A社の第25期】**

B社のA社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**【A社の第26期】**

B社のA社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**【B社の第1期】**

A社のB社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**【B社の第2期】**

A社のB社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**【B社の第3期】**

A社のB社の基準期間に対応する期間

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**問題 7** 吸収分割

**【第18期】**

A社のB社の基準期間に対応する期間

平成      年      月      日    ～    平成      年      月      日

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**【第19期】**

A社のB社の基準期間に対応する期間

平成      年      月      日    ～    平成      年      月      日

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程 |
|------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の判定 |     |         |

**問題 8** 規定の適用順序

→      →      →      →      →      →      →      →

**問題 9** 新設法人

**【第1期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**【第2期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**【第3期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**問題 10** 特定新規設立法人

**【第1期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**【第2期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**【第3期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**問題 11** 高額特定資産

**【第21期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**【第22期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

**【第23期】**

| 区 分            | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------|-----|---------|
| 納税義務の有無の<br>判定 |     |         |

## 問題 1 課税期間 (1)

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  |
| ③ |  | ④ |  |
| ⑤ |  |   |  |

## 問題 2 課税期間 (2)

(設問1)

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|

(設問2)

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |

(設問3)

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |

(設問4)

|    |   |   |   |   |    |   |   |   |
|----|---|---|---|---|----|---|---|---|
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |
| 平成 | 年 | 月 | 日 | ～ | 平成 | 年 | 月 | 日 |



**問題 3** 資産の譲渡等の時期の原則

| 区 分               | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------------|-----|---------|
| 課税標準額             | 円   |         |
| 課税標準額に対する<br>消費税額 | 円   |         |

**問題 4** 長期割賦販売等に係る資産の譲渡等の時期の特例

| 区 分               | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------------|-----|---------|
| 課税標準額             | 円   |         |
| 課税標準額に対する<br>消費税額 | 円   |         |

**問題 5** 工事の請負に係る資産の譲渡等の時期の特例

| 区 分               | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------------|-----|---------|
| 課税標準額             | 円   |         |
| 課税標準額に対する<br>消費税額 | 円   |         |

## 問題 1 申告納税制度（国内取引）

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  |
| ④ |  | ⑤ |  | ⑥ |  |
| ⑦ |  | ⑧ |  | ⑨ |  |
| ⑩ |  | ⑪ |  | ⑫ |  |

## 問題 2 中間納付税額（1）

## （ケース1）

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

## （ケース2）

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

**(ケース3)**

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

### 問題 3 中間納付税額 (2)

**(ケース1)**

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

**(ケース2)**

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

**(ケース3)**

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

### 問題 4

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程 |
|--------|-----|---------|
| 中間納付税額 | 円   |         |

### 問題 5

|   |  |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  | ④ |  |
|---|--|---|--|---|--|---|--|

**問題 6**

**問題 7**



**問題 8**

## 電気通信利用役務の提供及び特定役務の提供

## 問題 1 リバースチャージ方式の概要

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  |
| ④ |  | ⑤ |  | ⑥ |  |

## 問題 2 電気通信利用役務の提供の判定

|     |  |     |  |     |  |     |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|
| (1) |  | (2) |  | (3) |  | (4) |  | (5) |  | (6) |  |
| (7) |  | (8) |  |     |  |     |  |     |  |     |  |

## 問題 3 リバースチャージ方式による消費税額の計算

| 区 分               | 金 額    | 計 算 過 程 |
|-------------------|--------|---------|
| 課税標準額             | 円      |         |
| 課税標準額に対する<br>消費税額 | 円      |         |
| 課税売上割合            | 円<br>円 |         |

控除対象仕入税額

円

|      |   |  |
|------|---|--|
|      |   |  |
| 納付税額 | 円 |  |

**問題 4** 特定課税仕入れに係る対価の返還等

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------|-----|---------|
| 控除対象仕入税額 | 円   |         |

|            |   |  |
|------------|---|--|
|            |   |  |
| 返還等対価に係る税額 | 円 |  |

#### 問題 5 用語の意義

|   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  | ③ |  |
| ④ |  | ⑤ |  | ⑥ |  |

#### 問題 6 国内取引の判定

|      |  |      |  |     |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|-----|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3) |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9) |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  |     |  |      |  |      |  |      |  |

#### 問題 7 納税義務者の判定

|     |  |     |  |     |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|
| (1) |  | (2) |  | (3) |  | (4) |  | (5) |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|-----|--|

**問題 8** 納税義務の判定及び納付税額の計算（まとめ）

I 納税義務の有無の判定

| 区 分        | 金 額 | 計 算 過 程                |
|------------|-----|------------------------|
| 納税義務の有無の判定 |     | 〔第 1 期事業年度の納税義務の有無の判定〕 |
|            |     | 〔第 2 期事業年度の納税義務の有無の判定〕 |
|            |     | 〔第 3 期事業年度の納税義務の有無の判定〕 |
|            |     | 〔第 4 期事業年度の納税義務の有無の判定〕 |
|            |     | 〔第 5 期事業年度の納税義務の有無の判定〕 |

## Ⅱ 課税標準額に対する消費税額の計算等

| 区 分               | 金 額 | 計 算 過 程            |
|-------------------|-----|--------------------|
| 課税標準額             | 円   | 〔課税標準額の計算〕         |
| 課税標準額に対する<br>消費税額 | 円   | 〔課税標準額に対する消費税額の計算〕 |

## Ⅲ 仕入に係る消費税額等の計算

| 区 分    | 金 額    | 計 算 過 程     |
|--------|--------|-------------|
| 課税売上割合 | 円<br>円 | 〔課税売上割合の計算〕 |

|          |   |                    |
|----------|---|--------------------|
| 控除対象仕入税額 | 円 | 〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕 |
|----------|---|--------------------|



|                         |   |                             |
|-------------------------|---|-----------------------------|
|                         |   | 〔調整対象固定資産に関する仕入れに係る消費税額の調整〕 |
|                         |   | 〔控除対象仕入税額の計算〕               |
| 売上げに係る対価の<br>返還等に係る消費税額 | 円 | 〔売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算〕    |
| 貸倒れに係る消費税額              | 円 | 〔貸倒れに係る消費税額の計算〕             |

#### Ⅳ 差引税額の計算

| 区 分  | 金 額 | 計 算 過 程   |
|------|-----|-----------|
| 差引税額 | 円   | 〔差引税額の計算〕 |

## V 中間納付税額の計算

| 区 分    | 金 額 | 計 算 過 程     |
|--------|-----|-------------|
| 中間納付税額 | 円   | 〔中間納付税額の計算〕 |

## VI 納付税額の計算

| 区 分  | 金 額 | 計 算 過 程   |
|------|-----|-----------|
| 納付税額 | 円   | 〔納付税額の計算〕 |