

# 問題集

みんなが欲しかった！ 税理士  
消費税法の教科書&問題集 ②

## 答案用紙

|            |                                |    |
|------------|--------------------------------|----|
| Chapter 8  | 仕入に係る消費税額の控除 .....             | 1  |
| Chapter 9  | 仕入に係る対価の返還等 .....              | 16 |
| Chapter 10 | 課税売上割合が著しく変動した場合の消費税額の調整 ..... | 19 |
| Chapter 11 | 調整対象固定資産の転用 .....              | 28 |
| Chapter 12 | 非課税資産の輸出等 .....                | 34 |
| Chapter 13 | 棚卸資産に係る消費税額の調整 .....           | 38 |
| Chapter 14 | 簡易課税制度 .....                   | 45 |



## 仕入に係る消費税額の控除

## 問題 1 消費税の仕組み

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

## 問題 2 納付税額の計算 (1)

(1) 課税標準額に対する消費税額

 円

(2) 控除対象仕入税額

 円

(3) 納付税額

 円

## 問題 3 仕入税額控除の概要

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

## 問題 4 課税仕入れとは

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

## 問題 5 課税仕入れの範囲 (1)

|      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3)  |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9)  |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  | (15) |  | (16) |  | (17) |  | (18) |  |
| (19) |  | (20) |  | (21) |  | (22) |  | (23) |  | (24) |  |
| (25) |  | (26) |  | (27) |  | (28) |  | (29) |  | (30) |  |
| (31) |  | (32) |  | (33) |  | (34) |  | (35) |  | (36) |  |
| (37) |  | (38) |  | (39) |  | (40) |  |      |  |      |  |

**問題 6** 課税仕入れの範囲 (2)

|      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3)  |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9)  |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  | (15) |  | (16) |  | (17) |  | (18) |  |
| (19) |  | (20) |  |      |  |      |  |      |  |      |  |

**問題 7** 控除対象仕入税額 (1)

| 区 分             | 金 額 | 計 算 過 程      |
|-----------------|-----|--------------|
| 控 除 対 象 仕 入 税 額 | 円   | (1) 課税仕入れ    |
|                 |     | (2) 課税貨物     |
|                 |     | (3) (1)+(2)= |

**問題 8** 控除対象仕入税額 (2)

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程      |
|----------|-----|--------------|
| 控除対象仕入税額 | 円   | (1) 課税仕入れ    |
|          |     | (2) 課税貨物     |
|          |     | (3) (1)+(2)= |

**問題 9** 仕入税額の按分計算の要否の判定 (1)

- (1) 全額控除 ・ 按分計算が必要
- (2) 全額控除 ・ 按分計算が必要
- (3) 全額控除 ・ 按分計算が必要
- (4) 全額控除 ・ 按分計算が必要
- (5) 全額控除 ・ 按分計算が必要
- (6) 全額控除 ・ 按分計算が必要

**問題 10** 課税売上割合 (1)

|  |   |
|--|---|
|  | 円 |
|  | 円 |

**問題 11** 課税売上割合 (2)

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

**問題 12** 課税売上割合 (3)

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

**問題 13** 仕入税額の按分計算の要否の判定 (2)

**【問1】**

| 区 分         | 金 額 | 計 算 過 程    |
|-------------|-----|------------|
| 課 税 売 上 割 合 | 円   | (1) 課税売上高  |
|             | 円   | (2) 非課税売上高 |

|  |  |            |
|--|--|------------|
|  |  | (3) 課税売上割合 |
|--|--|------------|

**【問2】**

| 区 分         | 金 額 | 計 算 過 程    |
|-------------|-----|------------|
| 課 税 売 上 割 合 | 円   | (1) 課税売上高  |
|             | 円   |            |
|             |     | (2) 非課税売上高 |
|             |     | (3) 課税売上割合 |

**問題 14** 仕入税額の按分計算の要否の判定 (3)

| 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 |         |



|                         |   |  |
|-------------------------|---|--|
|                         |   |  |
| 売上げに係る対価の<br>返還等に係る消費税額 | 円 |  |

**問題 15** 仕入れの区分 (1)

|      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3)  |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9)  |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  | (15) |  | (16) |  | (17) |  | (18) |  |
| (19) |  | (20) |  | (21) |  | (22) |  | (23) |  | (24) |  |
| (25) |  | (26) |  | (27) |  | (28) |  | (29) |  | (30) |  |
| (31) |  | (32) |  | (33) |  | (34) |  | (35) |  | (36) |  |
| (37) |  | (38) |  | (39) |  | (40) |  |      |  |      |  |

**問題 16** 仕入れの区分 (2)

|      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3)  |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9)  |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  | (15) |  | (16) |  | (17) |  | (18) |  |
| (19) |  | (20) |  |      |  |      |  |      |  |      |  |

## 問題 17

- 四

- 四

- 個別対応方式      ・      一括比例配分方式

## 問題 18

[illegible]

② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの

③ 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

④ 合計

イ 課税仕入れ

ロ 課税貨物

(2) 個別対応方式

|  |  |              |
|--|--|--------------|
|  |  | (3) 一括比例配分方式 |
|  |  | (4) 有利判定     |

**問題 19** 区分経理と控除対象仕入税額の計算 (2)

| 区 分             | 金 額    | 計 算 過 程 |
|-----------------|--------|---------|
| 課 税 売 上 割 合     | 円<br>円 |         |
| 控 除 対 象 仕 入 税 額 | 円      |         |



|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

**問題 20** 納付税額の計算 (2)

| 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 | <div>円</div> <hr/> <div>円</div> |  |
| 控除対象仕入税額    | 円                               |  |





|                         |   |  |
|-------------------------|---|--|
|                         |   |  |
| 売上げに係る対価の<br>返還等に係る消費税額 | 円 |  |

## 仕入に係る対価の返還等

**問題 1** 仕入れに係る対価の返還等の範囲

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

## 問題 2 控除対象仕入税額の計算 (1)

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程           |
|----------|-----|-------------------|
| 控除対象仕入税額 | 円   | (1) 課税仕入れ等の税額の合計額 |
|          |     | (2) 仕入返還等         |
|          |     | (3) (1)－(2)＝      |

**問題3** 控除対象仕入税額の計算(2)

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程                                                                                                                         |
|----------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 控除対象仕入税額 | 円   | (1) 区分経理及び税額<br>① 課税資産の譲渡等にのみ要するもの<br>イ 課税仕入れ<br><br>ロ 仕入返還等<br><br>② その他の資産の譲渡等にのみ要するもの<br><br>③ 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 |

|  |              |
|--|--------------|
|  | ④ 合計         |
|  | イ 課税仕入れ      |
|  |              |
|  | ロ 仕入返還等      |
|  | (2) 個別対応方式   |
|  | (3) 一括比例配分方式 |
|  | (4) 有利判定     |

**問題 4** 控除対象仕入税額の計算 (3)

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

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

## 課税売上割合が著しく変動した場合の消費税額の調整

## 問題 1 調整対象固定資産の判定 (1)

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

## 問題 2 調整対象固定資産の判定 (2)

|     |  |     |  |     |  |      |  |     |  |     |  |
|-----|--|-----|--|-----|--|------|--|-----|--|-----|--|
| (1) |  | (2) |  | (3) |  | (4)  |  | (5) |  | (6) |  |
| (7) |  | (8) |  | (9) |  | (10) |  |     |  |     |  |

## 問題 3 課税売上割合の著しい変動 (1)

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程                                                                                             |
|----------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 控除対象仕入税額 | 円   | (1) 個別対応方式<br><br>(2) 一括比例配分方式<br><br>(3) 有利判定<br><br>(4) 調整対象固定資産の判定<br><br>(5) 調整税額<br>① 調整対象基準税額 |

|  |  |                 |
|--|--|-----------------|
|  |  | ② 仕入れ時の控除税額     |
|  |  | ③ 通算課税売上割合による税額 |
|  |  | ④ 調整税額          |
|  |  | (6) 控除対象仕入税額    |

#### 問題 4 課税売上割合が著しく変動した場合の概要

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

#### 問題 5 課税売上割合の著しい変動（2）

##### （ケース1）

(1) 変動差

(2) 変動率

(3) 著しい変動に

該当する ・ 該当しない

##### （ケース2）

(1) 変動差

(2) 変動率

(3) 著しい変動に

該当する ・ 該当しない

**(ケース3)**

(1) 変動差

(2) 変動率

(3) 著しい変動に

該当する ・ 該当しない

**(ケース4)**

(1) 変動差

(2) 変動率

(3) 著しい変動に

該当する ・ 該当しない

**問題 6 課税売上割合の著しい変動 (3)**

**(1) 仕入れ時の課税売上割合**

|  |   |
|--|---|
|  | 円 |
|  | 円 |

**(2) 通算課税売上割合**

|  |   |
|--|---|
|  | 円 |
|  | 円 |

**問題 7 課税売上割合の著しい変動 (4)**

| 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係る消費税額の調整の計算等〕<br>(1) 調整対象固定資産の判定 |



(2) 著しい変動の判定

① 仕入れ時の課税売上割合

② 通算課税売上割合

|  |  |                 |
|--|--|-----------------|
|  |  | ③ 変動差           |
|  |  | ④ 変動率           |
|  |  | (3) 調整税額        |
|  |  | ① 調整対象基準税額      |
|  |  | ② 仕入れ時の控除税額     |
|  |  | ③ 通算課税売上割合による税額 |
|  |  | ④ 調整税額          |
|  |  | [控除対象仕入税額の計算]   |

## 問題 8

## 課税売上割合の著しい変動(5)

| 区 分                         | 金 額 | 計 算 過 程                  |
|-----------------------------|-----|--------------------------|
| 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税額 | 円   | 〔調整対象固定資産に係る消費税額の調整の計算等〕 |

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

|  |  |  |
|--|--|--|
|  |  |  |
|--|--|--|

## 調整対象固定資産の転用

## 問題 1 調整対象固定資産の転用 (1)

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

## 問題 2 課税業務用から非課税業務用に転用した場合の概要

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

## 問題 3 非課税業務用から課税業務用に転用した場合の規定

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

## 問題 4 調整対象固定資産の転用 (2)

|        |                         |
|--------|-------------------------|
| マンション  | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| エアコン   | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| コンピュータ | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| 土地     | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| 特許権    | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| 機械装置   | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| 営業車    | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |
| コピー機   | 円( 加算調整 ・ 減算調整 ・ 調整なし ) |

**問題 5** 調整対象固定資産の転用 (3)

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程                  |
|----------|-----|--------------------------|
| 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係る消費税額の調整の計算等〕 |

|  |  |               |
|--|--|---------------|
|  |  |               |
|  |  | 〔控除対象仕入税額の計算〕 |

**問題 6** 調整対象固定資産の調整（まとめ）

| 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係る消費税額の調整の計算等〕



|  |  |               |
|--|--|---------------|
|  |  |               |
|  |  | 〔控除対象仕入税額の計算〕 |

**問題 1** 非課税資産の輸出の判定

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

**問題 2** 非課税資産の輸出を行った場合の課税売上割合の計算

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  |
| ③ |  | ④ |  |
| ⑤ |  | ⑥ |  |
| ⑦ |  | ⑧ |  |
| ⑨ |  |   |  |

**問題 3** 課税売上割合 (1)

|  |   |
|--|---|
|  | 円 |
|  | 円 |

**問題 4** 本船甲板渡し価格

|  |   |
|--|---|
|  | 円 |
|--|---|

**問題 5** 資産の国外移送をした場合の課税売上割合の計算

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| ① |  | ② |  |
| ③ |  | ④ |  |
| ⑤ |  | ⑥ |  |
| ⑦ |  |   |  |

**問題 6** 課税売上割合 (2)

|  |   |
|--|---|
|  | 円 |
|  | 円 |

## 問題 7

## 課税売上割合 (3)

| 区 分         | 金 額 | 計 算 過 程 |
|-------------|-----|---------|
| 課 税 売 上 割 合 | 円   |         |
|             | 円   |         |

## 問題 8

## 課税売上割合（4）

| 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      |  |
| 売上げに係る対価の<br>返還等に係る消費税額 | 円      |  |
| 課 税 売 上 割 合             | 円<br>円 |  |

**問題 9** 課税売上割合 (5)

| 区 分         | 金 額    | 計 算 過 程 |
|-------------|--------|---------|
| 課 税 売 上 割 合 | 円<br>円 |         |



## 問題 1 調整の有無の判定

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

## 問題 2 棚卸資産の調整 (1)

| 区 分      | 金 額 | 計 算 過 程      |
|----------|-----|--------------|
| 控除対象仕入税額 | 円   | (1) 区分経理及び税額 |
|          |     | (2) 個別対応方式   |







|  |  |                                                |
|--|--|------------------------------------------------|
|  |  | (2) 個別対応方式<br><br>(3) 一括比例配分方式<br><br>(4) 有利判定 |
|--|--|------------------------------------------------|

**問題 5** 納付税額の計算

| 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><hr/> 円 |         |

|          |   |  |
|----------|---|--|
| 控除対象仕入税額 | 円 |  |
|----------|---|--|

|  |  |  |                          |
|--|--|--|--------------------------|
|  |  |  |                          |
|  |  |  | [調整対象固定資産に係る消費税額の調整の計算等] |

|                         |   |               |
|-------------------------|---|---------------|
|                         |   |               |
|                         |   | 〔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 |               |
| 納 付 税 額                 | 円 |               |

## 問題 1 簡易課税制度の概要

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

## 問題 2 事業区分 (1)

|      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3)  |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9)  |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  | (15) |  | (16) |  | (17) |  | (18) |  |

## 問題 3 事業区分 (2)

|      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |      |  |
|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|------|--|
| (1)  |  | (2)  |  | (3)  |  | (4)  |  | (5)  |  | (6)  |  |
| (7)  |  | (8)  |  | (9)  |  | (10) |  | (11) |  | (12) |  |
| (13) |  | (14) |  | (15) |  | (16) |  | (17) |  | (18) |  |

## 問題 4 納付税額の計算 (1)

(1) 事業区分

第 種事業

(2) みなし仕入率

%

(3) 課税標準額に対する消費税額

円

(4) 返還等対価に係る消費税額

円

(5) 貸倒回収に係る消費税額

円

(6) 基礎となる消費税額

円

(7) 控除対象仕入税額

円

(8) 納付税額

円

## 問題 5

【問1】

[illegible]



【問2】

| 区 分             | 金 額 | 計 算 過 程                                                          |
|-----------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| 控 除 対 象 仕 入 税 額 | 円   | <p>(1) 基礎となる消費税額</p> <p>(2) みなし仕入率及び控除対象仕入税額</p> <p>(3) 有利判定</p> |

【問3】

| 区 分             | 金 額 | 計 算 過 程                                                          |
|-----------------|-----|------------------------------------------------------------------|
| 控 除 対 象 仕 入 税 額 | 円   | <p>(1) 基礎となる消費税額</p> <p>(2) みなし仕入率及び控除対象仕入税額</p> <p>(3) 有利判定</p> |

**問題 6** 納付税額の計算 (2)

| 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   |                                                                            |
| 貸倒回収に係る<br>消費税額         | 円   |                                                                            |
| 売上げに係る対価の<br>返還等に係る消費税額 | 円   |                                                                            |
| 控 除 対 象 仕 入 税 額         | 円   | (1) 業種別課税売上高<br>① 第一種<br><br>② 第二種<br><br>③ 合計<br><br>(2) 業種別消費税額<br>① 第一種 |

|         |   |                      |
|---------|---|----------------------|
|         |   | ② 第二種                |
|         |   | ③ 合計                 |
|         |   | (3) 基礎となる消費税額        |
|         |   | (4) みなし仕入率及び控除対象仕入税額 |
| 納 付 税 額 | 円 | (1) 差引税額             |
|         |   | (2) 納付税額             |

**問題 7** 納付税額の計算 (3)

| 区 分                              | 金 額 | 計 算 過 程 |
|----------------------------------|-----|---------|
| 納税義務の有無及び<br>簡易課税制度の適用<br>の有無の判定 |     |         |
| 課 税 標 準 額                        | 円   |         |
| 課税標準額に対する<br>消費税額                | 円   |         |
| 貸倒回収に係る<br>消費税額                  | 円   |         |
| 売上げに係る対価の<br>返還等に係る消費税額          | 円   |         |
| 控 除 対 象 仕 入 税 額                  | 円   |         |



|         |   |  |
|---------|---|--|
|         |   |  |
| 納 付 税 額 | 円 |  |

