

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 ①

答案用紙

Chapter 1	消費税の概要	1
Chapter 2	課税の対象の概要	2
Chapter 3	国内取引と輸入取引の課税の対象	3
Chapter 4	非課税取引と免税取引	5
Chapter 5	課税標準と税率	7
Chapter 6	売上げに係る対価の返還等	12
Chapter 7	貸倒れ	14

消費税の概要

問題 1 消費税とは

①		②		③		④	
⑤							

問題 2 納付税額の計算 (1)

 円

問題 3 納付税額の計算 (2)

- | | |
|--------------|------------------------|
| (1) 預かった消費税額 | <input type="text"/> 円 |
| (2) 支払った消費税額 | <input type="text"/> 円 |
| (3) 納付税額 | <input type="text"/> 円 |

問題 4 納付税額の計算 (3)

 円

問題 5 税抜経理方式

- | | |
|--------------|------------------------|
| (1) 預かった消費税額 | <input type="text"/> 円 |
| (2) 支払った消費税額 | <input type="text"/> 円 |
| (3) 納付税額 | <input type="text"/> 円 |

課税の対象の概要

問題 1 課税の対象の4要件

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦			

問題 2 課税の対象の判定

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)		(10)		(11)		(12)	
(13)		(14)		(15)							

問題 3 国内取引の分類の全体像

①		②		③	
④		⑤			

問題 4 課税の対象のまとめ

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	
⑨		⑩					

国内取引と輸入取引の課税の対象

問題 1 国内取引の判定（原則的な取扱い）

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)		(10)		(11)		(12)	
(13)		(14)		(15)							

問題 2 国内取引の判定（例外の細目）

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

問題 3 事業者が事業として行うものの判定

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

問題 4 対価を得て行うものの判定

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

問題 5 資産の譲渡等の判定

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

問題 6 みなし譲渡の判定

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

問題 7 課税の対象の判定 (まとめ)

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

問題 8 輸入取引の課税の対象の判定

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

問題 1 国内取引の非課税

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

問題 2 非課税取引 (1)

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

問題 3 非課税取引 (2)

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)		(10)		(11)		(12)	
(13)		(14)		(15)		(16)		(17)		(18)	
(19)		(20)		(21)		(22)					

問題 4 非課税取引 (3)

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)							

問題 5 輸出免税等 (1)

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	
⑨		⑩		⑪		⑫	

問題 6 輸出免税等 (2)

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

問題 7 輸出物品販売場制度

①		②		③		④	
⑤		⑥		⑦		⑧	
⑨		⑩					

問題 8 取引の分類 (まとめ)

(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)		(41)		(42)	
(43)		(44)		(45)		(46)		(47)		(48)	
(49)		(50)		(51)		(52)		(53)		(54)	
(55)		(56)		(57)		(58)		(59)		(60)	

問題 1 国内取引の課税標準

①		②		③	
④		⑤		⑥	
⑦		⑧		⑨	
⑩					

問題 2 課税標準額の計算 (1)

(1)	円	(2)	円	(3)	円
(4)	円	(5)	円	(6)	円
(7)	円	(8)	円	(9)	円
(10)	円	(11)	円	(12)	円
(13)	円	(14)	円	(15)	円

問題 3 課税標準額の計算 (2)

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

問題 4 課税標準額に対する消費税額の計算 (1)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額
	円

問題 5 課税標準額に対する消費税額の計算 (2)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額
	円

問題 6 課税標準額に対する消費税額の計算 (3)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額
	円

問題 7 課税標準額に対する消費税額の計算 (4)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額
	円

問題 8 課税標準額の計算 (3)

(1)	円	(2)	円	(3)	円
(4)	円	(5)	円		

問題 9 軽減税率対象取引 (1)

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

問題 10 軽減税率対象取引 (2)

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

問題 11 軽減税率対象取引 (3)

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

問題 12 軽減税率対象取引を含む計算 (1)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金 額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 13 課税標準額に対する消費税額の計算 (5)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金 額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

売上げに係る対価の返還等

問題 1 売上げに係る対価の返還等をした場合

①		②	
③		④	
⑤		⑥	

問題 2 売上げに係る対価の返還等の範囲 (1)

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

問題 3 売上げに係る対価の返還等の範囲 (2)

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

問題 4 売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算 (1)

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 5 売上げに係る対価の返還等に係る消費税額の計算 (2)

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 6 軽減税率対象取引を含む計算 (2)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	
金額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 1 貸倒れに係る消費税額の控除

①		②	
③		④	
⑤		⑥	

問題 2 貸倒れの範囲

(1)		(2)		(3)		(4)		(5)		(6)	
(7)		(8)		(9)							

問題 3 貸倒れに係る消費税額の計算 (1)

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 4 貸倒れに係る消費税額の計算 (2)

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 5 控除過大調整税額・貸倒れに係る消費税額の計算

【控除過大調整税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 6 納付税額の計算 (1)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除過大調整税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円
(1) 差引税額		
(2) 納付税額		

問題 7 納付税額の計算 (2)

【課税標準額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除過大調整税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【売上げに係る対価の返還等に係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円
(1) 差引税額		
(2) 納付税額		