

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

## 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

 円

(2) 支払った消費税額

 円

(3) 納付税額

 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

 円

(2) 支払った消費税額

 円

(3) 納付税額

 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) |  |     |  |     |  |     |  |     |  |

## 非課税取引と免税取引

## 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 指定過大調整税額・貸倒れに係る消費税額の計算

【指定過大調整税額】

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

【指定過大調整税額】

| 計算過程 (単位: 円) | 金額 | 円 |
|--------------|----|---|
|              |    |   |

【指定対象仕入税額】

| 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    |    |   |