

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	18
Chapter 11	調整対象固定資産の転用	24
Chapter 12	居住用賃貸建物に係る消費税額の調整	28
Chapter 13	非課税資産の輸出等	32
Chapter 14	棚卸資産に係る消費税額の調整	36
Chapter 15	簡易課税制度	42

問題 1 消費税の仕組み

①		②	
③		④	
⑤			

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 課税仕入れとは

①		②		③		④	
⑤		⑥					

問題 4 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 5 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 6 控除対象仕入税額 (1)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程										(単位：円)
(1) 課税仕入れ										
(2) 課税貨物										
(3) (1)+(2)=										
										円

問題 7 控除対象仕入税額 (2)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ		
(2) 課税貨物		
(3) (1)+(2)=		
	金 額	円

問題 8 仕入税額の按分計算の要否の判定 (1)

- | | | | |
|-----|------|---|------|
| (1) | 全額控除 | ・ | 按分必要 |
| (2) | 全額控除 | ・ | 按分必要 |
| (3) | 全額控除 | ・ | 按分必要 |
| (4) | 全額控除 | ・ | 按分必要 |
| (5) | 全額控除 | ・ | 按分必要 |
| (6) | 全額控除 | ・ | 按分必要 |

問題 9 課税売上割合 (1)

	円
	円

問題 10 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 11 仕入税額の按分計算の要否の判定 (2)

【問 1】

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税		
(2) 非課税		
(3)		
	割 合	円 円

【問 2】

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税		
(2) 非課税		
(3)		
		割 合
		円
		円

問題 12 仕入税額の按分計算の要否の判定 (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

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税		
(2) 非課税		
(3)		
		割 合
		円
		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 13 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 14 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 15 個別対応方式と一括比例配分方式

- (1) 個別対応方式により計算した控除対象仕入税額

四

- (2) 一括比例配分方式により計算した控除対象仕入税額

四

- (3) 個別対応方式 ・ 一括比例配分方式 の方が有利である。

問題 16 複数税率を適用した場合の控除対象仕入税額の計算

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程					
(単位：円)					

		金額	円
--	--	----	---

問題 17

請求書等積上げ計算

【控除対象仕入税額】

[illegible]

問題 18 適格請求書等の保存が不要な場合

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

問題 19 控除対象仕入税額の計算 (1)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分		
① 課税資産の譲渡等により要するもの		
イ	課税仕入れ	
ロ	課税貨物	
② その他の資産の譲渡等により要するもの		
③ 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) 判定		
金 額		円

問題 20 控除対象仕入税額の計算 (2)

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税		
(2) 非課税		
(3)		
	割 合	円 円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分		
① 課税資産の譲渡等により要するもの		
② その他の資産の譲渡等により要するもの		
③ 共通して要するもの		
④ 合 計		

(2) 個別対応方式		
(3) 一括比例配分方式		
(4) 判定		
	金額	円

問題 21 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

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)	
(1) 課税	
(2) 非課税	

(3)	
割	円
合	円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分	
① 課税資産の譲渡等によりのみ要するもの	
イ 課税仕入れ	
ロ 課税貨物	
② その他の資産の譲渡等によりのみ要するもの	
③ 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) 判定	

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 22 居住用賃貸建物と控除対象仕入税額の計算

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
		円
	割 合	

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)

仕入に係る対価の返還等

問題 1 仕入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)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分		
① 課税資産の譲渡等により要するもの		
イ	課税仕入れ	
ロ	仕入返還等	
② その他の資産の譲渡等により要するもの		
③ 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) 判定		
	金 額	円

問題 3

【控除対象仕入税額】

金額

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)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程				(単位：円)
(1)	個別対応方式			
(2)	一括比例配分方式			
(3)	判定			
(4)	調整対象固定資産の判定			
(5)	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]	金額	円

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 ・

(ケース2)

(1) 変動差

(2) 変動率

(3) 著しい変動に ・

(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)

【課税売上割合】

計 算 過 程				(単位：円)
〔課税売上割合の計算〕				
			割 合	

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：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〕
(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

〔控除対象仕入税額の計算〕

金
額

円

問題 8 課税売上割合の著しい変動 (5)

【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】

計 算 過 程

(単位：円)

〔調整対象固定資産に係る消費税額の調整の計算等〕

金 額

円

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)							

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)

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)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程			(単位：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〕			
			円

問題 6

調整対象固定資産の調整（まとめ）

【課税売上割合】

	計	算	過	程	(単位：円)
〔課税売上割合の計算〕					
				割 合	円 <hr/> 円

【控除対象仕入税額】

計	算	過	程	(単位：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〕

金
額

円

問題 1 居住用賃貸建物を課税賃貸用に供した場合

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程			(単位：円)
〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕			
〔居住用賃貸建物を課税賃貸用に供した場合等の調整税額の計算等〕			
(1) 居住用賃貸建物の判定			
(2) 課税賃貸割合			
(3) 調整税額			
〔控除対象仕入税額の計算〕		金 額	円

問題 2 居住用賃貸建物を譲渡した場合

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：円)		
〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕		
〔居住用賃貸建物を譲渡した場合等の調整税額の計算等〕		
(1) 居住用賃貸建物の判定		
(2) 課税譲渡等割合		
(3) 調整税額		
〔控除対象仕入税額の計算〕	金 額	円

問題 3 居住用賃貸建物の調整（まとめ）

【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

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)	割 合
(1) 課税	
(2) 非課税	
(3)	
	円
	円

【控除対象仕入税額】

[illegible]

非課税資産の輸出等

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	

問題 3 課税売上割合 (1)

円
円

問題 4 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 5 課税売上割合 (2)

円
円

問題 6 課税売上割合 (3)

【課税売上割合】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税		
(2) 非課税		
(3)		
割 合		円
		円

問題 7 課税売上割合 (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

【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

【課税売上割合】

	計	算	過	程	(単位：円)
(1) 課税					
(2) 非課税					
(3)					
				割	円
				合	円

問題 8 課税売上割合 (5)

【課税売上割合】

	計	算	過	程	(単位：円)
(1) 課税					
(2) 非課税					
(3)					
				割 合	円 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)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分		
(2) 個別対応方式		
(3) 一括比例配分方式		
(4) 判定		
	金 額	円

問題 3 棚卸資産の調整 (2)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分		
(2) 個別対応方式		
(3) 一括比例配分方式		
(4) 判定		
		円
金 額		

問題 4 棚卸資産の調整 (3)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
(1) 課税仕入れ等の区分		
(2) 個別対応方式		
(3) 一括比例配分方式		
(4) 判定		
		円
		金 額

問題 5 納付税額の計算

【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

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)		
(1) 課税		
(2) 非課税		
(3)		
	割	円
	合	円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：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〕	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

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 1 簡易課税制度の概要

①		②	
③		④	
⑤		⑥	
⑦			

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) 基礎税額

円

(7) 控除対象仕入税額

円

(8) 納付税額

円

問題 5

【問 1】

【控除対象仕入税額】

		計	算	過	程	(単位：円)
(1)	基礎税額					
(2)	仕入税額					
(3)	判定					
		金額				円

【問 2】

【控除対象仕入税額】

	計	算	過	程	(単位：円)
(1) 基礎税額					
(2) 仕入税額					

(3) 判定

金
額

円

【問3】

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程

(単位：円)

(1) 基礎税額

(2) 仕入税額

(3) 判定

金
額

円

問題 6 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

【貸倒回収に係る消費税額】

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

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：円)
(1) 課税売上高
① 第一種
② 第二種
③ 合計

(2) 消費税額	
① 第一種	
② 第二種	
③ 合計	
(3) 基礎税額	
(4) 仕入税額	
	金額
	円

【納付税額】

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

問題 7 納付税額の計算 (3)

【納税義務の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

【課税標準額】

計	算	過	程	(単位：円)
				円

【課税標準額に対する消費税額】

計	算	過	程	(単位：円)	金 額	円

【貸倒回収に係る消費税額】

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

【控除対象仕入税額】

計	算	過	程	(単位：円)

金額	円

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額	円

問題 8 軽減税率対象取引がある場合の簡易課税の事業区分

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

問題 9 複数税率が適用される場合の簡易課税の計算 (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

【貸倒回収に係る消費税額】

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

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

問題 10 複数税率が適用される場合の簡易課税の計算 (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

【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	

【控除対象仕入税額】

計	算	過	程	(単位：円)

金額	円

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金額	円