

# 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 ④

## 答案用紙

|            |                            |    |
|------------|----------------------------|----|
| Chapter 19 | 課税期間及び資産の譲渡等の時期 .....      | 1  |
| Chapter 20 | 確定申告制度・中間申告制度 .....        | 3  |
| Chapter 21 | 電気通信利用役務の提供及び特定役務の提供 ..... | 8  |
| Chapter 22 | インボイス制度 .....              | 16 |

## 問題 1 課税期間 (1)

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

## 問題 2 課税期間 (2)

|       |               |
|-------|---------------|
| 【設問1】 | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|-------|---------------|

|       |               |
|-------|---------------|
| 【設問2】 | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |

|       |               |
|-------|---------------|
| 【設問3】 | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |

|       |               |
|-------|---------------|
| 【設問4】 | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |
|       | 年 月 日 ~ 年 月 日 |

**問題 3** 資産の譲渡等の時期の原則

【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 4** 工事の請負に係る資産の譲渡等の時期の特例

【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 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)

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |     | (単位：円) |
|---------|-----|--------|
|         | 金 額 | 円      |

**(ケース2)**

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金 額     |  | 円      |

**(ケース3)**

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金額      |  |        |

### 問題3 中間納付税額(2)

**(ケース1)**

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |   | (単位：円) |
|---------|---|--------|
|         |   |        |
| 金 額     | 円 |        |

(ケース2)

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
|         |  |        |
|         |  | 円      |

(ケース3)

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
|         |  |        |
|         |  | 円      |

問題 4 中間納付税額 (3)

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
|         |  |        |
|         |  | 円      |

**問題 5**

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

**問題 6**

【中間納付税額】

[illegible]

**問題 7**

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金額      |  | 円      |

**問題 8**

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金額      |  | 円      |



### 問題 1 電気通信利用役務の提供の判定

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

## 問題 2 用語の意義 (1)

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

**問題 3** 電気通信利用役務の提供に係る国内取引の判定

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

#### 問題 4 リバースチャージ方式による消費税額の計算

【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 |  |
|                |     |  |

【課税売上割合】

| 計 算 過 程 |     | (単位：円)                                                                                          |
|---------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (1) 課税  |     |                                                                                                 |
| (2) 非課税 |     |                                                                                                 |
| (3)     |     |                                                                                                 |
|         | 割 合 | <div style="border-bottom: 1px solid black; display: inline-block; width: 150px;"></div> 円<br>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 |  |
| (1) 差引税額       |     |  |
| (2) 納付税額       |     |  |

**問題 5** 特定課税仕入れに係る対価の返還等

【控除対象仕入税額】

【返還等対価に係る税額】

| 計 算 過 程 (単位：円) |  | 金 額 | 円 |
|----------------|--|-----|---|
|                |  |     |   |

**問題 6** 用語の意義 (2)

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

**問題 7** 国内取引の判定

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

**問題 8** 納税義務者の判定

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

**問題 9** 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**

| 計 算 過 程            | (単位：円) |
|--------------------|--------|
| 〔第 1 期の納税義務の有無の判定〕 |        |
|                    |        |
| 〔第 2 期の納税義務の有無の判定〕 |        |
|                    |        |
| 〔第 3 期の納税義務の有無の判定〕 |        |
|                    |        |
| 〔第 4 期の納税義務の有無の判定〕 |        |
|                    |        |
| 〔第 5 期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

### 【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 |
|----------------|-----|---|
|                |     |   |

## Ⅲ 仕入に係る消費税額等の計算

### 【課税売上割合】

| 計 算 過 程 (単位：円) |        |
|----------------|--------|
| (1) 課税         |        |
| (2) 非課税        |        |
| (3)            |        |
| 割 合            | 円<br>円 |

【控除対象仕入税額】

[illegible]

【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<br>額 | 円 |
|----------------|--------|---|
|                |        |   |

【貸倒れに係る消費税額】

| 計 算 過 程 (単位：円) | 金<br>額 | 円 |
|----------------|--------|---|
|                |        |   |

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

| 計 算 過 程 (単位：円) | 金<br>額 | 円 |
|----------------|--------|---|
|                |        |   |

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

| 計 算 過 程 (単位：円) | 金<br>額 | 円 |
|----------------|--------|---|
|                |        |   |

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

| 計 算 過 程 (単位：円) | 金<br>額 | 円 |
|----------------|--------|---|
|                |        |   |



**問題 1** インボイス制度の概要

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

**問題 2** 適格請求書等の記載事項

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

**問題 3** 売上税額の計算

割戻し計算により求めた課税標準額に対する消費税額

円

積上げ計算により求めた課税標準額に対する消費税額

円

**問題 4** 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 5**

【控除対象仕入税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金額      |  | 円      |

### 問題 6

【控除対象仕入税額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金額      |  | 円      |

**問題 7**

【控除対象仕入税額】

[illegible]

## 問題 8

## 仕入税額の計算 (2)

**【控除対象仕入税額】**

[illegible]

## 問題 9

## 納付税額の計算

## I 課税標準額に対する消費税額の計算等

【課税標準額】

| 計 算 過 程 |  | (単位：円) |
|---------|--|--------|
| 金額      |  |        |

【課税標準額に対する消費税額】

| 計 算 過 程 |        | (単位：円) |
|---------|--------|--------|
|         |        |        |
|         | 金<br>額 | 円      |

Ⅱ 仕入に係る消費税額の計算等

【課税売上割合】

| 計 算 過 程 |        | (単位：円) |
|---------|--------|--------|
|         |        |        |
|         | 割<br>合 | 円<br>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 |

Ⅲ 納付税額の計算

|                |   |
|----------------|---|
| 計 算 過 程 (単位：円) |   |
| 金額             | 円 |