

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 ③

答案用紙

Chapter 16	納税義務の原則・免除.....1
Chapter 17	納税義務の免除の特例①（届出書・前年等・相続・合併）.....5
Chapter 18	納税義務の免除の特例②（会社分割・新設法人・高額特定資産ほか）... 13

問題 1 納税義務者

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

問題 2 基準期間 (1)

①		②		③	
④		⑤			

問題 3 基準期間 (2)

(1)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

(2)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

問題 4 基準期間 (3)

(1)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

(2)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

(3)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

問題 5 納税義務の判定 (1)

(ケース 1)

【納税義務の有無の判定】

計 算 過 程	(単位：円)

(ケース 2)

【納税義務の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：円)

(ケース 3)

【納税義務の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：円)

(ケース 4)

【納税義務の有無の判定】

計 算 過 程 (単位：円)

問題 6 納税義務の判定 (2)

【納税義務の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

問題 7 納税義務の判定 (3)

【納税義務の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

問題 8 納税義務の判定 (4)

【納税義務の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

問題 9 納税義務の判定 (5)

【納税義務の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

納税義務の免除の特例①（届出書・前年等・相続・合併）

問題 1 課税事業者の選択

①		②	
③		④	

問題 2 前年等の課税売上高による納税義務の免除の特例

①		②		③		④	
⑤							

問題 3 特定期間

(1)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

(2)

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

問題 4 納税義務の免除の特例（1）

【納税義務の有無の判定】

計 算 過 程	(単位：円)

問題 5 納税義務の免除の特例 (2)

【納税義務の有無の判定】

計	算	過	程	(単位：円)

問題 6 相続 (1)

→	→	→
---	---	---

問題 7 相続 (2)

I 納税義務の有無の判定

【令和 9 年】

計	算	過	程	(単位：円)
(1) 基準期間				
(2) 相続				

【令和10年】

計 算 過 程				(単位：円)
(1)	基準期間			
(2)	相続			

【令和11年】

計 算 過 程				(単位：円)
(1)	基準期間			
(2)	相続			

問題 8 相続 (3)

I 納税義務の有無の判定

【令和 9 年】

計	算	過	程	(単位：円)

【令和10年】

計 算 過 程	(単位：円)

【令和11年】

計 算 過 程	(単位：円)

問題 9 吸収合併**I 納税義務の有無の判定****【第14期】**

B 社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程				(単位：円)
(1) 基準期間				
(2) 吸収合併				

【第15期】

B 社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程				(単位：円)
(1) 基準期間				
(2) 吸収合併				

【第16期】

B 社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程				(単位：円)
(1) 基準期間				
(2) 吸収合併				

問題 10 新設合併**I 納税義務の有無の判定****【第 1 期】**

A 社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

B 社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程				(単位：円)

【第2期】

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

B社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程				(単位：円)

【第3期】

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

B社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程				(単位：円)

問題 1 新設分割

I 納税義務の有無の判定

【A社の第25期】

B社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計	算	過	程	(単位：円)

【A社の第26期】

B社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計	算	過	程	(単位：円)

I 納税義務の有無の判定

【B社の第1期】

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程	(単位：円)

【B社の第2期】

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計 算 過 程	(単位：円)

【B社の第3期】

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計	算	過	程	(単位：円)

問題 2 吸収分割**I 納税義務の有無の判定****【第18期】**

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計	算	過	程	(単位：円)

【第19期】

A社の基準期間に対応する期間

年	月	日	～	年	月	日
---	---	---	---	---	---	---

計	算	過	程	(単位：円)

問題 3 新設法人**I 納税義務の有無の判定****【第1期】**

計	算	過	程	(単位：円)

【第2期】

計	算	過	程	(単位：円)

【第3期】

計 算 過 程	(単位：円)

問題 4 特定新規設立法人**I 納税義務の有無の判定****【第1期】**

計 算 過 程	(単位：円)

【第2期】

計 算 過 程	(単位：円)

【第3期】

計 算 過 程	(単位：円)

問題 5 高額特定資産**I 納税義務の有無の判定****【第21期】**

計 算 過 程	(単位：円)

【第22期】

計 算 過 程	(単位：円)

【第23期】

計 算 過 程	(単位：円)

問題 6 規定の適用順序

→	→	→	→	→	→	→	→
---	---	---	---	---	---	---	---

問題 7 簡易課税の届出をしている場合の納税義務の判定

(ケース 1)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 簡易課税制度の適用の有無の判定 (納税義務がない場合には記載の必要はない)

計 算 過 程	(単位：円)

(ケース 2)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 簡易課税制度の適用の有無の判定 (納税義務がない場合には記載の必要はない)

計 算 過 程	(単位：円)

(ケース 3)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 簡易課税制度の適用の有無の判定 (納税義務がない場合には記載の必要はない)

計 算 過 程	(単位：円)

問題 8 国外事業者に関連する納税義務等の判定

ケース1	納税義務あり	・	納税義務なし
ケース2	納税義務あり	・	納税義務なし
ケース3	納税義務あり	・	納税義務なし
ケース4	納税義務あり	・	納税義務なし
ケース5	簡易課税制度の適用あり	・	簡易課税制度の適用なし