

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)
金 額		円

(ケース3)

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
金 額	円	

問題 4 中間納付税額 (3)

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)
金 額	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		

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	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

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
金額		

【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

【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 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 額	円

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

Ⅳ 差引税額の計算

【差引税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 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 額	円

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 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】

[illegible]

問題 7

【控除対象仕入税額】

金額	
----	--

【設問 2】

【控除対象仕入税額】

問題 8 インボイス制度導入に伴う経過措置（3）

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

問題 9 インボイス制度導入に伴う経過措置（4）

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	円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程		(単位：円)
	金 額	円

II 仕入に係る消費税額の計算等

【小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置（3割特例）の適用の有無の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
	判定結果	適用の有無の判定 ☐ 有 ☐ 無 いずれかに✓を付すこと

【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 差引税額又は控除不足還付税額の計算

【差引税額又は控除不足還付税額の計算】

計 算 過 程 (単位：円)	
金 額	円

Ⅳ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

【納付税額又は中間納付還付税額の計算】

計 算 過 程 (単位：円)	
金 額	円

問題 10 仕入税額の計算 (1)

【控除対象仕入税額】

	計	算	過	程	(単位：円)
金額				円	

問題 11 仕入税額の計算 (2)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

問題 12 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】

[illegible]

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程		(単位：円)
	金 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 合	円 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