

第 1 問（2 枚）

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

【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

III 仕入れに係る消費税額の計算等

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

【売上げの返還等対価に係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

【控除税額小計】

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

第 2 問（ 4 枚）

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

【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

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)	金 額	円

III 仕入れ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

【売上げの返還等対価に係る税額】

計	算	過	程	(単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

計	算	過	程	(単位：円)	金 額	円

【控除税額小計】

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

第3問（4枚）

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 課税標準額に対する消費税額の計算

【課税標準額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円
金 額	

III 仕入れ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

【売上げの返還等対価に係る税額】

計	算	過	程	(単位：円)	金 額	円

【貸倒れに係る税額】

計	算	過	程	(単位：円)	金 額	円

【控除税額小計】

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)		
		円
		金 額

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