













氏	名

〔第二問〕

問 1

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程		(単位：円)
判定式		

氏 名

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 控除過大調整税額の計算

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

Ⅳ 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)

次ページへ続く

氏 名

【課税売上割合】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)				
割 合	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="text-align: right;">円</td> </tr> <tr> <td style="border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">円</td> </tr> </table>		円		円
	円				
	円				

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(単位：円)
次ページへ続く	

氏 名

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程	(単位：円)
金 額	円

氏 名

【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

【控除税額小計】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

V 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】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

VI 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

VII 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】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

氏 名

問 2

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

【簡易課税制度の適用の有無】

計 算 過 程	(単位：円)



