

第 1 問 （ 5 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

【課税売上割合】

計 算 過 程	(単位：円)

【課税売上割合】（続き）

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)
[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]	

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程	(単位：円)

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
[居住用賃貸建物に係る消費税額の調整]		
[控除対象仕入税額の計算]		
		円
	金 額	

【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）
		円
	金 額	

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 （ 6 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

【課税売上割合】

【控除対象仕入税額】

– 297 –

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程	(単位：円)

【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】（続き）

計 算 過 程				（単位：円）

【控除対象仕入税額小計】

計 算 過 程 (単位：円)					金 額	円

【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 (5枚)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程				(単位：円)
前課税期間の納税義務の有無の判定				

当課税期間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

【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 仕入に係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程	(単位：円)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(単位：円)

【控除対象仕入税額】（続き）

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)

Ⅴ 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

計 算 過 程		(単位：円)

Ⅵ 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程 (単位：円)		金 額	円

第 4 問 （ 5 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)	円
	金 額	

【控除過大調整税額】

計 算 過 程	(単位：円)	円
	金 額	

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

計 算 過 程				(単位：円)

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程				(単位：円)

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程	(単位：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 5 問 （ 6 枚）

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
納税義務の有無の判定		〔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

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 標 準 額	円	〔課税標準額の計算〕
課税標準額に対する消費税額	円	〔課税標準額に対する消費税額の計算〕

Ⅲ 調整前の仕入に係る消費税額の計算等

区 分	金 額	計 算 過 程
課 税 売 上 割 合	円 円	〔課税売上割合の計算〕
調 整 前 の 仕 入 控 除 税 額	個別対応方式 円 一括比例配分方式 円	〔課税仕入れ等の税額の合計額の計算〕

区 分	金 額	計 算 過 程

Ⅳ 調整後の仕入れに係る消費税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
特 定 収 入 割 合	円 円	[特定収入割合の計算]

区 分	金 額	計 算 過 程
売上げの返還等対 価に係る税額	円	〔売上げの返還等対価に係る税額の計算〕
貸倒れに係る税額	円	〔貸倒れに係る税額の計算〕
控 除 税 額 小 計	円	〔控除税額小計の計算〕

V 差引税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	〔差引税額の計算〕

VI 中間納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
中 間 納 付 税 額	円	〔中間納付税額の計算〕

VII 納付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	〔納付税額の計算〕

第 6 問 （ 5 枚）

I 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

II 課税売上割合・特定収入割合・調整割合の計算

【課税売上割合】

計 算 過 程 (単位：円)	
割 合	円 円

【特定収入割合】

計 算 過 程		(単位：円)
割 合		円
		円

【調整割合】

[illegible]

Ⅲ 仕入に係る消費税額の計算等

【仕入に係る消費税額】

計 算 過 程				(単位：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 7 問 （ 4 枚）

I 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

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)
	円

II 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)

【控除対象仕入税額】（続き）

計 算 過 程	(単位：円)

【控除対象仕入税額】（続き）

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

【特定課税仕入れ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

Ⅲ 納付税額又は控除不足還付税額の計算

【納付税額又は控除不足還付税額】

計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円