

第 1 問 (5 枚)

I 納税義務の判定

計 算 過 程		(単位：円)
前課税期間の納税義務の判定		

当課税期間の納税義務の判定

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)		
		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	

【課税売上割合】

【控除対象仕入税額】

– 239 –

【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

【課税売上割合】

【控除対象仕入税額】

– 243 –

【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

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)	
		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 4 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】

– 252 –

【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)
		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 （ 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 6 問 （ 3 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)
割 合	円
	円

【控除対象仕入税額】

	計	算	過	程	(単位：円)
金額					円

計 算 過 程 (単位：円)		金 額	円

計	算	過	程	(単位：円)	金 額	円

【差引税額】		
計 算 過 程 (単位：円)	金 額	円

[illegible]

【納付税額】		
計	算	過
程		(単位：円)
		金
		額
		円