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科							
計		過	程		(単位:円)	金	円
						五額	
						HP4	

【課税売上割合】

計	算	過	程	(単位:円)
			割	 円
			合	円

【控除対象仕入税額】

計	算	過	程	(単位:円)

計	算	過	程			(単位:	円)
						1	円
				金		1	1 1
				額			

【売上げの返還等対値	西に係る税額)	1						
	計	算	過	程		(単位:円)	<u> </u>	円
							金額	
							俶	
【貸倒れに係る税額】								
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
【控除税額小計】								
	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	円
							額	
V 中間納付税額の	計算							
【中間納付税額】								
			計	算	過	程		(単位:円)
								円
							金	
							額	
TE 41111#FA=144								<u>I</u>
VI 納付税額の計算								
【納付税類】								
【納付税額】		 算	過	程		(単位:円)		Н
【納付税額】	計	算	過	程		(単位:円)	- 金	円
【納付税額】		算	過	程		(単位:円)	金額	PJ

第2問 (4枚)

I	納税義務の有無の判定						
1	附优装伤♡有無♡刊足	計		過	 程		(単位:円)
				~	1-2-		(1 14)
I 7≣#3	課税標準額に対する消費税額の計 脱標準額】	算					
1 nax	(九·尔·平·钦)	計		過	 程		(単位:円)
		н	75		1-1-		(12.14)
							円
						金 額	
						()	
【課	悦標準額に対する消費税額】						
	計	算	過	程	(単位:円)		円
						金	
						額	
【控	涂過大調整税額】						
	 참	 算	過	程	(単位:円)		H

金額

【課税売上割合】						
	計	算	過	程		(単位:円)
					देश	ш
					割	円 円
					合	円
【控除対象仕入税額】						
	計	算	過	程		(単位:円)

計	算	過	程	(単位:円)

7 1 L 7 A L 1 A	/ 1 -	THAT	/A 1
【控除対象	11 A	枕組	(続き)

計	算	過	程	(単位:円)
				円
			金	
			額	

【売上げの返還等対価に	に係る税額】							
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
【特定課税仕入れの返還	景等対価に係る	る税額】						
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
【貸倒れに係る税額】							!	
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
【控除税額小計】								
	計		過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
■ 差引税額の計算								
【差引税額】								
1,201,001,7	 計	 算	過	 程		(単位:円)		円
							金	
							額	
							TER	
■ V 中間納付税額の計								
【中間納付税額】								
			計	算	過	程		(単位:円)
							_	円
							金	
							額	
····································								
【納付税額】								
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	

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₹ ■ 課税標準額に対す		質						
【課税標準額】	る円具仇器マンロ	#						
		計	算		過	程		(単位:円)
							金額	円
【課税標準額に対する注	肖費税額】							
	計	算	過	程	(単位:円)	金額	Н
【控除過大調整税額】								
	計	算	過	程	(単位:円)	金額	円

【簡易課税制度の適用の有無の判定】

	計	 算	過	程	(単位:	円)
	н	77		114	(+12.	1 1/
【控除対象仕入税額】						
	카	处	л д	1 H	(光子・	ш)
	計	算	過	程	(単位:	円)

【控除対象仕入	、税額	【続き】
---------	-----	------

	i i	十 算	過	程		(単位:円)
				<u>, </u>		., ,,,
					金	円
					額	
【売上げの返還等対価に係る種	兑額 】					
計	算	過	程	(単位:円)		円
					金	
					· 額	
					HER	

	計		過	程		(単位:円)		円
	p		<u></u>	7生		(単位・口)		П
							金	
							額	
控除税額小計】								
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
Ⅵ 差引税額の計	<u> </u>							
差引税額】	21							
			計	算	過	程		(単位:円)
								TH.
							金	円
							額	
V 中間納付税額	の計算							
【中間納付税額】								
			計	算	過	程		(単位:円)
								円
							金	円
							金額	円
VI 納付税額の計	算							PJ
	算							Н
VI 納付税額の計: 【納付税額】	算 計	算	過	程		(単位:円)		円 円

第4問 (6枚)

T	納税義務の有無の判	非定
1	バコル 表のカマノ 日 ボマノエ	.1VE

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】

Entrito to 1 m/s					
	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	
					五額	
					領	

【課税売上割合】					
	計	算	過	程	(単位:円)
				割 ————	円
				合	円
【控除対象仕入税額】				<u> </u>	
	計	算	過	程	(単位:円)

計	算	過	程	(単位:円)

計 解 過 程 (単位: 四)	【控除対象仕入税額】	(続き)					
			計	算	過	程	(単位:円)

7 1 L 7 A L 1 A	/ 1 -	THAT	/A 1
【控除対象	11 A	枕組	(続き)

【注除対象 は人代領』(配合)					
	計	算	過	程	(単位:円)
					h
				金	円
				額	
				(根)	

【調整対象固定資産に係る控除税額の調整】

	計	算	過	程	(単位:円)
<u> </u>					

【調整対象固定資産に係る控除	税額の調整】(続き)
----------------	------------

【調整対象固定資産に係る控除税額の調整 	隆】(続き)					
	計	算	過	程		(単位:円)
【控除対象仕入税額小計】						
		\Щ 4F	1	(光岳・田)		m
計		過 稻		(単位:円)		円
					金	
					額	
					ня	
【返還等対価に係る税額】				ı		T
計算		過	<u> </u>	(単位:円)		円
					金	
					額	
				ļ		
【貸倒れに係る税額】						
計		過 稻	1	(単位:円)		円
					^	
					金	
					額	

除税	

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)		Ъ	
					金		
					額		

V 中間納付税額の計算

【中間納付税額】

	円
金	Ħ
額	

VI 納付税額の計算

【納付税額】

計	算	過	程	(単位:円)		円
					金	
					額	

第5問 (5枚)

	計	算	過	程	(単位:
課税標準額に対する消費税額の	計質				
光標準額】	11 71				
, , , , , , , , , , , , , , , , , , ,		 算	過	程	(単位:
				金	
				金額	

【控除過大調整税額】 計 算 過 程 (単位:円) 金 額

金額

【簡易課税制度の適用の有無の判定】					
	計	算	過	程	(単位:円)
Filena II de di e videra					
【控除対象仕入税額】					
	計	算	過	程	(単位:円)
I					

【控除対象什入税額】(続き)

計	 算	過	程	(単位:円)
				(11-14)

【控除対象	仕入税額	【(続き)
-------	------	-------

	~1	<i>k-k-</i>)E 4E		()V (I) PP)
	計	算	過 程		(単位:円)
					円
				金	'
				額	
【売上げの返還等対価に係る税額】					
計算	過	程	(単位:円		円
				一 金	
				額	

【貸倒れに係る税額】								
	計	算	過	程		(単位:円)		円
							金	
							額	
【控除税額小計】								
	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)
								円
							金	
							額	
V 中間納付税額の計	算							
【中間納付税額】			-1	t.t.	VH.	A 111		()(()
			計	算	過	程		(単位:円)
								円
							金	
							額	
Ⅵ 納付税額の計算								
【納付税額】	⇒ ↓	松	viit.	4 FI		(労債・団)		m
	計	算	過	程		(単位:円)	,	円
							金	
							額	
							1	

第6問 (3枚)

11.		 算	過	 程		(単位:円
	·		<u>-</u>	<u>-</u>		
須の計算						
-	<u> </u>		温	——————— 		(単位:円
	11	开	<u> </u>	7.5.		(幸區・11
						m
					金	円
					額	
算 	過	程		(単位:円)	 全	円
					額	
						
平寸						
- -	計	算	過	程		(単位:円
	算の計算	算 過	類の計算 計 算	第 過 程	類の計算 計 算 過 程 算 過 程 (単位:円)	(単位:円) (単位:円) 金額 (単位:円)

割

合

円円

【控除対象什入税額】

計	算	過	程		(単位:円)
				金	円
				額	

【納付税額】								
VI 納付税額の計	算							
							识	
							金額	円
						-		
			計	算	追	程		(単位:円)
V 中間納付税額 【中間納付税額】	の計算							
							金額	
【差引税額】	計	算	過	程	(単位	立:円)		円
₩ 差引税額の計	算							
							(祖)	
							金額	
【控除税額小計】	計		過	程	(単位	左:円)		円
							金額	
							\sim	

-264 -

金額