

## 個別問題 8 (1枚)

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における 課税売上高	円	[当課税期間の納税義務の有無の判定]

個別問題 9 (2枚)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程

[当課税期間前の納税義務の有無の判定]

I 納税義務の有無の判定（続き）

計 算 過 程

〔当課税期間の納税義務の有無の判定〕

## 個別問題10（1枚）

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における 課税売上高	円	〔納税義務の有無の判定〕

## 個別問題11（1枚）

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間における 課税売上高		〔当課税期間の納税義務の有無の判定〕

### II 簡易課税制度の適用の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
簡易課税制度の 適用の有無	有・無 いずれかに○をつけること	〔簡易課税制度の適用の有無の判定〕

個別問題12 (1枚)

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程

〔納税義務の有無の判定〕

【前々事業年度】

【前事業年度】

【当課税期間】

## 個別問題13 (1枚)

[納税義務の有無の判定]

I 令和7年4月1日～令和8年3月31日の課税期間の納税義務の有無の判定

計 算 過 程

II 令和8年4月1日～令和9年3月31日の課税期間の納税義務の有無の判定

計 算 過 程

## 個別問題14（1枚）

### I 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〕

## 個別問題15（1枚）

### I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間の課税売上高	円	[納税義務の有無の判定]

## 個別問題16（1枚）

### I 納税義務の有無の判定及び簡易課税制度の適用の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間の課税売上高	円	[納税義務の有無の判定]
簡易課税制度の適用の有無	有・無 いずれかに○をつけること	[簡易課税制度の適用の有無の判定]

## 第68回〔平成30年度〕第二問 答案用紙（7枚）

## 問1

## I 納税義務の有無の判定及び簡易課税制度の適用の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間の課税売上高	円	[納税義務の有無の判定]
簡易課税制度の適用の有無	有・無 いずれかに○をつけること	[簡易課税制度の適用の有無の判定]

## 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 仕入れ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 簡易課税制度の適用有を選択した場合には記載の必要はない	円	[課税仕入れ等の税額の計算]
控除対象仕入税額	円	

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

## Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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消費税額の計算]
控 除 税 額 小 計	円	[控除税額小計の計算]

## Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額又は控除不足還付税額の計算]
控除不足還付税額	円	

## Ⅴ 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]

## Ⅵ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額又は中間納付還付税額の計算]
中間納付還付税額	円	

問2

I 納税義務の有無の判定

区 分	金 額	計 算 過 程
基準期間の課税売上高	円	[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 仕入れ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	[課税仕入れ等の税額の計算]
控除対象仕入税額	円	

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

区 分	金 額	計 算 過 程

## Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等（続き）

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消費税額の計算]
控 除 税 額 小 計	円	[控除税額小計の計算]

## Ⅳ 差引税額又は控除不足還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
差 引 税 額	円	[差引税額又は控除不足還付税額の計算]
控除不足還付税額	円	

## Ⅴ 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]

## Ⅵ 納付税額又は中間納付還付税額の計算

区 分	金 額	計 算 過 程
納 付 税 額	円	[納付税額又は中間納付還付税額の計算]
中間納付還付税額	円	

第69回〔令和元年度〕第二問 答案用紙（9枚）

問1

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)
[課税仕入れ等の税額の合計額の計算]
次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)
<p>[調整対象固定資産に係る控除税額の調整の計算等]</p>	
<p>次ページへ続く</p>	

【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)
[控除対象仕入税額の計算]		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)
		円
金額		

VI 納付税額の計算

【納付税額】

計 算 過 程	(単位：円)	金額	円

問2

I 第1期（自令和5年9月1日至令和6年3月31日）の納税義務の有無の判定

(単位：円)

I (続き)

(単位：円)

Ⅱ 第2期（自令和6年4月1日至令和7年3月31日）の納税義務の有無の判定

(単位：円)

II (続き)

(単位：円)

III 第3期(自令和7年4月1日至令和8年3月31日)の納税義務の有無の判定

(単位：円)

第70回〔令和2年度〕第二問 答案用紙(6枚)

問1

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 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

【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)

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
金額	円	

【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

Ⅲ 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

Ⅳ 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

Ⅴ 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

問2

I 納付義務の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

II 簡易課税制度の適用の有無の判定

計 算 過 程	(単位：円)

III 事業区分ごとの金額

事業区分	計 算 過 程	(単位：円)
第一種事業	金額	円
第二種事業	金額	円
第三種事業	金額	円
第四種事業	金額	円
第五種事業	金額	円
第六種事業	金額	円

第71回〔令和3年度〕第二問 答案用紙(12枚)

問1

I 納税義務の有無の判定

計 算 過 程		(単位:円)
判定式		

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		

Ⅲ 仕入れに係る消費税額の計算等

【課税売上割合、課税売上割合に準ずる割合】

計 算 過 程		(単位：円)

次ページへ続く

【課税売上割合、課税売上割合に準ずる割合】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)
課税売上割合	円 円
課税売上割合に準ずる割合 (酒類等小売業分)	円 円
課税売上割合に準ずる割合 (不動産賃貸業分)	円 円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程	(単位：円)

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

【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	円	

【貸倒れに係る消費税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金 額	円	

Ⅳ 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)
		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
金 額		

VI 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)
		円
金 額		

問2

I 建物Aについて

計 算 過 程				(単位：円)
仕入れに係る消費税額の 調整を行うべき課税期間	第	期	調 整 税 額	円

Ⅱ 建物Bについて

計 算 過 程				(単位：円)
仕入れに係る消費税額の 調整を行うべき課税期間	第	期	調 整 税 額	円

Ⅲ 建物Cについて

計 算 過 程				(単位：円)
仕入れに係る消費税額の 調整を行うべき課税期間	第	期	調整税額	円





問1 (2)

A large rectangular area with horizontal dashed lines, intended for writing an answer. The lines are evenly spaced and extend across the width of the box. The box is empty, with no text or markings inside.







## 第72回〔令和4年度〕第二問 答案用紙(13枚)

問1

I 各課税期間の納税義務の有無の判定

【前々課税期間(自令和6年2月1日 至令和6年3月31日)】

計 算 過 程	(単位:円)

【前課税期間（自令和6年4月1日 至令和7年3月31日）】

計 算 過 程	(単位：円)

【当課税期間（自令和7年4月1日 至令和8年3月31日）】

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		円

【課税標準額に対する消費税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		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	円
		円

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)

次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金 額		円

【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		円

Ⅳ 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)
		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
金 額		円

Ⅵ 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)
		円
金 額		円

問2

I 納税義務の有無の判定及び簡易課税制度の適用の有無の判定

区 分	計 算 過 程	(単位：円)
納税義務の有無の判定 有 ・ 無 いずれかに○をつけること		
簡易課税制度の適用の有無の判定 有 ・ 無 いずれかに○をつけること		

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 貸倒回収に係る消費税額

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

【控除対象仕入税額】

計 算 過 程		(単位：円)
		次ページへ続く

【控除対象仕入税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

【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 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











第73回〔令和5年度〕第二問 答案用紙(11枚)

問1

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 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		円
		円

【仕入れに係る消費税額の計算方法の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判定結果	<input type="checkbox"/> 全額控除 <input type="checkbox"/> 個別対応方式又は一括比例配分方式 いずれかに✓を付すこと	

【仕入れに係る消費税額】

計 算 過 程		(単位：円)
次ページへ続く		

【仕入に係る消費税額】(続き)

計	算	過	程	(単位：円)

次ページへ続く

【仕入に係る消費税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
金 額	円	

【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

Ⅲ 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

Ⅳ 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

問2

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
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		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)
		円

次ページへ続く

【課税売上割合】（続き）

計 算 過 程		（単位：円）
	課税売上割合	円
		円

【仕入に係る消費税額の計算方法の判定】

計 算 過 程		（単位：円）
判定結果	<input type="checkbox"/> 全額控除 <input type="checkbox"/> 個別対応方式又は一括比例配分方式 いずれかに✓を付すこと	

【仕入に係る消費税額】

計 算 過 程		（単位：円）
次ページへ続く		

【仕入に係る消費税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金 額		

【仕入に係る消費税額の調整】

計 算 過 程		(単位：円)
		次ページへ続く

【仕入に係る消費税額の調整】(続き)

計 算 過 程	(単位：円)

次ページへ続く

【仕入れに係る消費税額の調整】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
	調整税額	円
	調整後の 仕入れに係る消費税額	円

Ⅲ 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

Ⅳ 中間納付税額の計算

計 算 過 程		(単位：円)
【一月中間申告の要否の判定】		
【三月中間申告の要否の判定】		
次ページへ続く		

Ⅳ 中間納付税額の計算（続き）

計 算 過 程		(単位：円)
【六月中間申告の要否の判定】		
【中間納付税額】		
金額	円	

Ⅴ 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	











第74回〔令和6年度〕第二問 答案用紙(11枚)

問1

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 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		円
		円

【仕入れに係る消費税額の計算方法の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判定結果	<input type="checkbox"/> 全額控除 <input type="checkbox"/> 個別対応方式又は一括比例配分方式 いずれかに✓を付すこと	

【小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置（2割特例）の適用の有無の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判定結果	適用の有無の判定 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 いずれかに✓を付すこと	

【仕入に係る消費税額】

計 算 過 程	(単位：円)

次ページへ続く

【仕入に係る消費税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
金 額		円

【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

Ⅲ 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の計算】

計 算 過 程		(単位：円)
金額		円

Ⅳ 中間納付税額の計算

計 算 過 程		(単位：円)
【一月中間申告の要否の判定】		
【三月中間申告の要否の判定】		

Ⅳ 中間納付税額の計算（続き）

計 算 過 程	（単位：円）
【六月中間申告の要否の判定】	
【中間納付税額】	
金額	円

Ⅴ 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

問2

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
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		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)
課税売上割合		円
		円

【仕入れに係る消費税額の計算方法の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判定結果	<input type="checkbox"/> 全額控除 <input type="checkbox"/> 個別対応方式又は一括比例配分方式 いずれかに✓を付すこと	

【小規模事業者に係る税額控除に関する経過措置（2割特例）の適用の有無の判定】

計 算 過 程		(単位：円)
判定結果	適用の有無の判定 <input type="checkbox"/> 有 <input type="checkbox"/> 無 いずれかに✓を付すこと	

【仕入れに係る消費税額】

計 算 過 程		(単位：円)
次ページへ続く		

【仕入に係る消費税額】(続き)

計	算	過	程	(単位：円)

次ページへ続く

【仕入れに係る消費税額】(続き)

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金 額		円

【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		円

Ⅲ 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の計算】

計 算 過 程		(単位：円)
		円
金 額		

Ⅳ 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)
		円
金 額		