

# 2020 年 期 税 務 グ ル ー プ 第 1 回 考 査 解 答 用 紙

2021. 7. 18 実 施

1	4
---	---

所属 (○を付けること) 東京・東海・近畿・九州 札幌・仙台・長野・新潟・静岡・金沢・広島・高松	補習生カード番号：	氏名：
---	-----------	-----

## 問題 1 相続税法概論

問 1

①	②	③
④	⑤	⑥
⑦	⑧	⑨
⑩		

問 2 (1)

相続税		円
(計算過程)		

(2)

制度	A: 暦年課税制度	B: 相続時精算課税制度
基礎控除	毎年 (                      ) 万円	累計 (                      ) 万円
贈与者の 年齢制限	なし	60 歳以上
届出義務	(                      )	あり
相続時の精算	相続開始前 (              ) 年以内に 贈与した財産	贈与した財産全て
税率	超過累進税率 (10%~55%)	一律 (              ) %

(3)

A: 暦年課税制度	円
(計算過程)	
B: 相続時精算課税制度	円
(計算過程)	

(4)

利用すべき制度	( ) 制度
(根拠)	

問3

①		②	千円	③	円
---	--	---	----	---	---

問4 (1)

円
---

(2)

①	
②	
③	
④	
⑤	

# 2020 年 期 税 務 グ ル ー プ 第 1 回 考 査 解 答 用 紙

2021. 7. 18 実 施

2	4
---	---

所属（○を付けること）東京・東海・近畿・九州 札幌・仙台・長野・新潟・静岡・金沢・広島・高松	補習生カード番号：	氏名：
---	-----------	-----

## 問題 2 地方税法概論

問 1 (1)

①	②	③

(2)

④	⑤	⑥	⑦

問 2

A 収益配分額	B 雇用安定控除額	C 課税標準
百万円	百万円	百万円

## 問題 3 所得税法概論

問 1

問 2

問 3

問 4

問 5

万円

問 6

問 7

問 8

円

問 9

円

問 10

(1)		(2)	
(3)		(4)	
(5)		(6)	
(7)		(8)	
(9)		(10)	

# 2020 年 期 税 務 グ ル ー プ 第 1 回 考 査 解 答 用 紙

2021. 7. 18 実 施

3
4

所 属 (○を 付 け る こ と) 東 京 ・ 東 海 ・ 近 畿 ・ 九 州 札 幌 ・ 仙 台 ・ 長 野 ・ 新 潟 ・ 静 岡 ・ 金 沢 ・ 広 島 ・ 高 松	補 習 生 カ ー ド 番 号 :	氏 名 :
---	-------------------	-------

## 問 題 4 消 費 税 法 概 論

自 平 成 年月日  
至 令 和 年月日

課 税 期 間 分 の 消 費 税 及 び 地 方  
消 費 税 の ( ) 申 告 書

( 中 間 申 告 自 平 成 年月日  
の 場 合 の  
対 象 期 間 至 令 和 年月日 )

第 一 表 令 和 元 年 十 月 一 日 以 後 終 了 課 税 期 間 分 ( 一 般 用 )

この申告書による消費税の税額の計算		十 兆 千 百 十 億 千 百 十 万 千 百 十 一 円														
課 税 標 準 額	①												0	0	0	03
消 費 税 額	②															06
控 除 過 大 調 整 税 額	③															07
控 除 税 額	控 除 対 象 仕 入 税 額	④														08
	返 還 等 対 価 に 係 る 税 額	⑤														09
	貸 倒 れ に 係 る 税 額	⑥														10
	控 除 税 額 小 計 (④+⑤+⑥)	⑦														
控 除 不 足 還 付 税 額 (⑦-②-③)	⑧														13	
差 引 税 額 (②+③-⑦)	⑨													0	0	15
中 間 納 付 税 額	⑩													0	0	16
納 付 税 額 (⑨-⑩)	⑪													0	0	17
中 間 納 付 還 付 税 額 (⑩-⑨)	⑫													0	0	18
この申告書 が修正申告 である場合	既 確 定 税 額	⑬														19
	差 引 納 付 税 額	⑭												0	0	20
課 税 売 上 割 合	課 税 資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額	⑮														21
	資 産 の 譲 渡 等 の 対 価 の 額	⑯														22
この申告書による地方消費税の税額の計算																
地方消費税 の課税標準 となる消費 税 額	控 除 不 足 還 付 税 額	⑰														51
	差 引 税 額	⑱												0	0	52
譲 渡 割 額	還 付 額	⑲														53
	納 税 額	⑳												0	0	54
中 間 納 付 譲 渡 割 額	㉑												0	0	55	
納 付 譲 渡 割 額 (㉑-㉒)	㉒												0	0	56	
中 間 納 付 還 付 譲 渡 割 額 (㉒-㉑)	㉓												0	0	57	
この申告書 が修正申告 である場合	既 確 定 譲 渡 割 額	㉔														58
	差 引 納 付 譲 渡 割 額	㉕											0	0	59	
消 費 税 及 び 地 方 消 費 税 の 合 計 (納 付 又 は 還 付) 税 額	㉖															60

付 記 事 項	割 賦 基 準 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	31	
	延 払 基 準 等 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	32	
	工 事 進 行 基 準 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	33	
	現 金 主 義 会 計 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	34	
	参 考 事 項	課 税 標 準 額 に 対 す る 消 費 税 額 の 計 算 の 特 例 の 適 用	<input type="checkbox"/>	有	<input type="checkbox"/>	無	35
		控 除 算 方 額 の 法	課 税 売 上 高 5 億 円 超 又 は 課 税 売 上 割 合 95% 未 満	<input type="checkbox"/>	個 別 対 応 式	41	
			上 記 以 外	<input type="checkbox"/>	一 括 比 例 式		
	基 準 期 間 の 課 税 売 上 高	千 円					
	還 付 金 受 取 機 関 等	銀 行	本店・支店				
		金 庫 ・ 組 合	出 張 所				
農 協 ・ 漁 協		本 所 ・ 支 所					
	預 金	口 座 番 号					
	ゆうちょ銀行の貯金記号番号		-				
	郵便局名等						
※ 税 務 署 整 理 欄							
税 理 士 署	税 理 士 名						
	( 電 話 番 号 )	-	-				
<input type="checkbox"/>	税 理 士 法 第 30 条 の 書 面 提 出 有						
<input type="checkbox"/>	税 理 士 法 第 33 条 の 2 の 書 面 提 出 有						

補習生カード番号：	氏名：	4 4
-----------	-----	--------

第4-(9)号様式

付表1-3 税率別消費税額計算表 兼 地方消費税の課税標準となる消費税額計算表

一般

課税期間		. . . ~ . . .		氏名又は名称	
区 分		税率 6.24 % 適用分	税率 7.8 % 適用分	合 計 C	
		A	B	(A+B)	
課税標準額 ①		円 000	円 000	円 000	
① 課税資産の譲渡等の対価の額	①-1	※第二表の⑤欄へ		※第二表の⑦欄へ	
	①-2	※①-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。		※第二表の⑧欄へ	
内 記	特定課税仕入れに係る支払対価の額	※第二表の⑨欄へ		※第二表の⑨欄へ	
消費税額 ②		※第二表の⑩欄へ		※第二表の⑩欄へ	
控除過大調整税額 ③		(付表2-3の⑳・㉑A欄の合計金額)		※第一表の③欄へ	
控 除	控除対象仕入税額 ④	(付表2-3の㉒A欄の金額)		※第一表の④欄へ	
	返還等対価に係る税額 ⑤			※第二表の⑪欄へ	
⑤ 内 記	売上げの返還等対価に係る税額 ⑤-1			※第二表の⑫欄へ	
	特定課税仕入れの返還等対価に係る税額 ⑤-2	※⑤-2欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。		※第二表の⑬欄へ	
税 額	貸倒れに係る税額 ⑥			※第一表の⑥欄へ	
	控除税額小計 (④+⑤+⑥) ⑦			※第一表の⑦欄へ	
控除不足還付税額 (⑦-②-③) ⑧				※第一表の⑧欄へ	
差引税額 (②+③-⑦) ⑨				※第一表の⑨欄へ 00	
地 方 と 消 費 税 の 課 税 標 準 額	控除不足還付税額 (⑧) ⑩			※第一表の⑩欄へ ※マイナス「-」を付して第二表の⑭及び⑮欄へ	
	差引税額 (⑨) ⑪			※第一表の⑪欄へ ※第二表の⑭及び⑮欄へ 00	
譲 渡 割 納 額	還付額 ⑫			⑩C欄×22/78 ※第一表の⑩欄へ	
	納税額 ⑬			⑪C欄×22/78 ※第一表の⑪欄へ 00	

注意 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。

(R2.4.1以後終了課税期間用)

付表2-3 課税売上割合・控除対象仕入税額等の計算表

一般

課税期間		・ ・ ・ ・	氏名又は名称		
項目		税率 6.24 % 適用分 A	税率 7.8 % 適用分 B	合計 C (A+B)	
課税売上額 (税抜き)	①	円	円	円	
免税売上額	②				
非課税資産の輸出等の金額、 海外支店等へ移送した資産の価額	③				
課税資産の譲渡等の対価の額 (① + ② + ③)	④			※第一表の④欄へ	
課税資産の譲渡等の対価の額 (④の金額)	⑤				
非課税売上額	⑥				
資産の譲渡等の対価の額 (⑤ + ⑥)	⑦			※第一表の④欄へ	
課税売上割合 (④ / ⑦)	⑧			[      % ] ※端数切捨て	
課税仕入れに係る支払対価の額 (税込み)	⑨				
課税仕入れに係る消費税額	⑩	(⑨A欄×6.24/108)	(⑨B欄×7.8/110)		
特定課税仕入れに係る支払対価の額	⑪	※⑪及び⑫欄は、課税売上割合が95%未満、かつ、特定課税仕入れがある事業者のみ記載する。			
特定課税仕入れに係る消費税額	⑫		(⑪B欄×7.8/100)		
課税貨物に係る消費税額	⑬				
納税義務の免除を受けない(受ける) こととなった場合における消費税額の 調整(加算又は減算)額	⑭				
課税仕入れ等の税額の合計額 (⑩+⑫+⑬±⑭)	⑮				
課税売上高が5億円以下、かつ、 課税売上割合が95%以上の場合 (⑮の金額)	⑯				
課税売上高が5億円以下、かつ、 課税売上割合が95%以上の場合 の控除調整額	個別対応方式 ⑮のうち、課税売上げにのみ要するもの	⑰			
	⑮のうち、課税売上げと非課税売上げに 共通して要するもの	⑱			
	個別対応方式により控除する 課税仕入れ等の税額 [(⑰+(⑱×④/⑦)]	⑲			
	一括比例配分方式により控除する課税仕入れ 等の税額 (⑮×④/⑦)	⑳			
課税売上割合変動時の調整対象固定資産に係る 消費税額の調整(加算又は減算)額	調整対象固定資産を課税業務用(非課税業務用) に転用した場合の調整(加算又は減算)額	㉑			
	居住用賃貸建物を課税賃貸用 に供した(譲渡した)場合の加算額	㉒			
	控除対象仕入税額 [(⑯、⑱又は⑳の金額)±㉑±㉒±㉓]がプラスの時	㉔	※付表1-3の④A欄へ	※付表1-3の④B欄へ	
控除過大調整税額 [(⑯、⑱又は⑳の金額)±㉑±㉒±㉓]がマイナスの時	㉕	※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B欄へ		
貸倒回収に係る消費税額	㉖	※付表1-3の③A欄へ	※付表1-3の③B欄へ		

注意 1 金額の計算においては、1円未満の端数を切り捨てる。  
2 ⑨及び⑩欄には、値引き、割戻し、割引きなど仕入対価の返還等の金額がある場合(仕入対価の返還等の金額を仕入金額から直接減額している場合を除く。)には、その金額を控除した後の金額を記載する。