

この講義録の著作権は、TAC株式会社または権利者に帰属しており、当社に無断で複製、改変、転載、転用、インターネット上にアップロードする等の著作権を侵害する行為は法律によって禁止されています。

第71回 税理士試験

【第一問】 — 50 点 —

問 1 次の(1)～(3)の間に答えなさい。

- (1) 課税売上割合が著しく変動した場合の調整対象固定資産に関する仕入れに係る消費税額の調整について述べなさい。なお、解答に当たって、適宜算式等を用いることとして差し支えない。
- (2) 消費税法第 45 条の 2 第 1 項に規定する法人の確定申告書の提出期限の特例について簡潔に述べなさい。なお、解答に当たって、消費税法施行令及び消費税法施行規則に規定する部分について触れる必要はない。
- (3) 消費税法第 46 条の 2 に規定する電子情報処理組織による申告の特例について、この特例の対象となる事業者にも触れながら簡潔に述べなさい。なお、解答に当たって、消費税法施行令及び消費税法施行規則に規定する部分について触れる必要はない。

問 2 消費税に関する次の(1)～(4)の内容の正誤を答え、その正誤についての理由を消費税法令に沿って説明しなさい。

(注) 1 特に断りがない限り、いずれも課税事業者である内国法人が、国内において行った取引である。

2 法令の適用に関して満たすべき要件がある場合には、その要件を全て満たしているものとする。

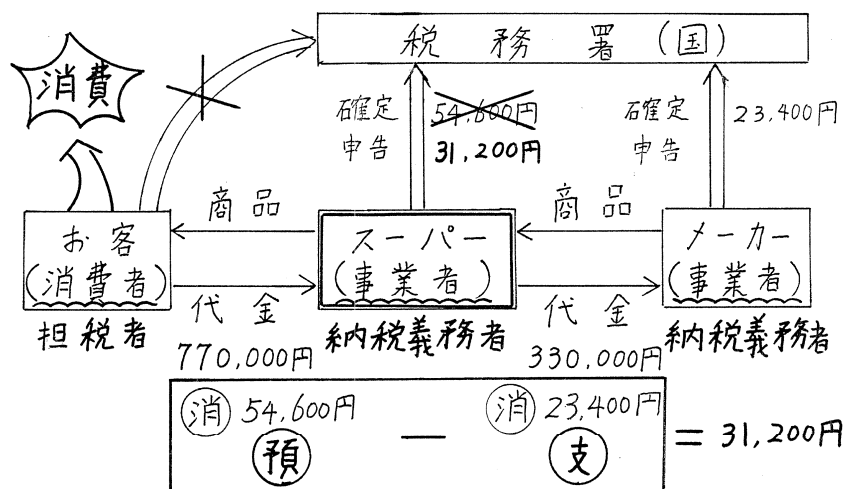
- (1) プロスポーツチームを運営する法人Aは、非居住者である個人事業者Xを当該チームの監督として招き、当該チームの競技指導を受けてその対価を支払った。Aは、同監督から受ける競技指導に係る役務の提供を消費税法上の特定役務の提供として処理している。
- (2) 社会福祉法(昭和 26 年法律第 45 号)に規定する社会福祉事業を営む社会福祉法人Bは、同法に規定されている授産施設を経営する事業において生産活動としての作業に基づいて作製された物品を販売した。Bはこの収受した対価を、課税資産の譲渡等の対価として課税で処理している。
- (3) 不動産業を営む法人Cは、国外に所有している土地の売却のために、国内の弁護士Yに対し、国内において行ったコンサルティングに係る手数料を支払った。Cは仕入控除税額の計算に当たって、課税売上割合が 95%に満たないことから、個別対応方式(消費税法第 30 条第 2 項第 1 号に規定する計算方法)を適用しており、当該コンサルティングに係る手数料を課税資産の譲渡等以外の資産の譲渡等以外のみに要するものに区分している。
- (4) デパートにテナントを出店している法人D(消費税法第 37 条第 1 項に規定する届出書を提出し、簡易課税制度を選択している者)は、支払手数料としてデパートに対してその売上高の一定割合を支払っている。デパートとDとの間では、商品売買契約(テナントの売上げをデパートの売上げと認識し、テナントで売り上げたものについてデパートはテナントからの仕入れを計上する、いわゆる消化仕入れの方式)を締結しており、Dは、テナントの売上高から支払手数料として支払った金額を控除した金額をデパートに対する売上げとして計上している。Dは、当該テナントにおける売上げを簡易課税の事業区分の判定において第二種事業と判定している。なお、Dは、他の者から仕入れた商品をそのまま販売している。

税 理 士 講義録	コース・講義等	基礎マスター	科目	消費税法	回数	01
-----------	---------	--------	----	------	----	----

配布物	★テスト類： []	講師	二宮 先生
	★その他の配布物1： []		
	★その他の配布物2： []		

黒 板 内 容

P.13 ③ 税額計算の流れ



$$\times \frac{100}{110} = \underline{714,545} \longrightarrow \underline{714,000} \quad (\text{千円未満切捨})$$

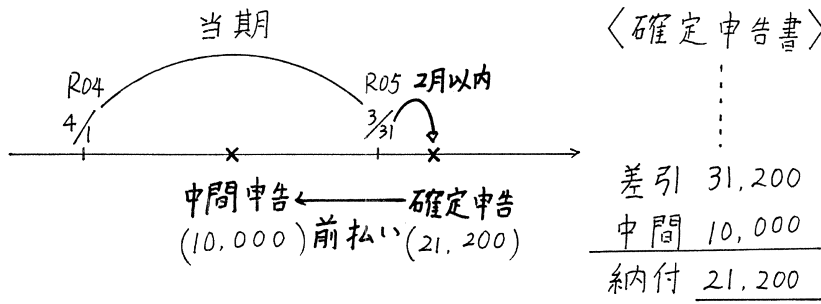
$$= 31,254 \longrightarrow \underline{31,200} \quad (\text{百円未満切捨})$$

税 理 士 講義録	コース 講義等	基礎マスター	科 目	消費税法	回 数	01
-----------	------------	--------	--------	------	--------	----

配布物	★ テ ス ト 類 : [] ★ その他の配布物 1 : [] ★ その他の配布物 2 : []	講 師	二宮 先生
-----	---	--------	----------

黒 板 内 容

P.15 ⑧ 中間納税額



P.9 ⑧ 国内取引と輸入取引

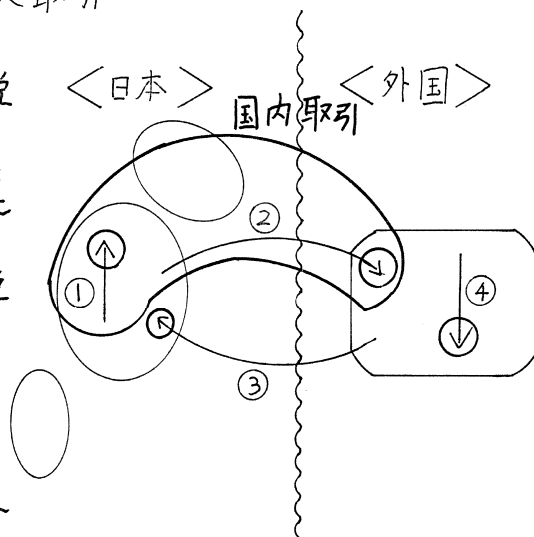
① 国内取引 ⇒ 課税

② 輸出取引 ⇒ 免税

③ 輸入取引 ⇒ 課税

④ ~~国外取引~~

消費地課税主義

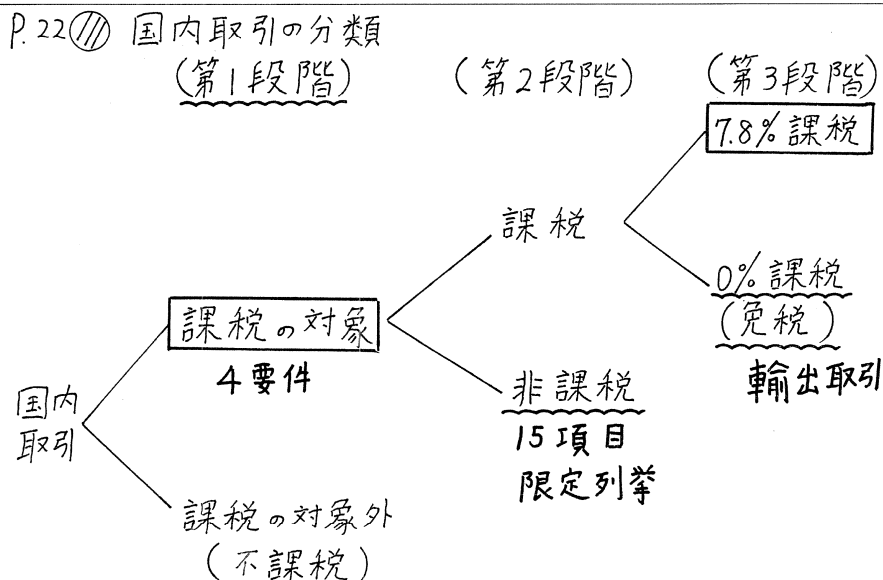


ページ数 (3) / (3)

税 理 士 講義録	コース講義等	基礎マスター	科目	消費税法	回数	01
-----------	--------	--------	----	------	----	----

配布物	★ テ ス ト 類 : []	講師	二宮 先生
	★ その他の配布物 1 : []		
	★ その他の配布物 2 : []		

黒 板 内 容



じ
時 とき

しゃ ぶつ
者 物 もの

2022年合格目標 [9月入学]基礎マスター+上級コース 消費税法

■教室講座 開講クラス一覧

(2021.8.13版)

地区	クラス	クラス No.	曜日	時間	講師
札幌校	夜A(週1)	KA	水	18:40～21:40	渡邊(智)
仙台校	夜A(週1)	JA	月	18:40～21:40	藤澤
水道橋校	夜A(週1)	16	火	18:40～21:40	二宮
	夜B(週1)	17	金	18:40～21:40	宇津城
	日曜A(週1)	1R	日	14:00～17:00	鹿野
新宿校	午前A(週1)	G1	水	10:00～13:00	二宮
	夜B(週1)	GB	水	18:40～21:40	坂井
	土曜A(週1)	GH	土	9:00～12:00	大宮
池袋校	夜A(週1)	2A	水	18:40～21:40	大宮
	夜B(週1)	2B	金	18:40～21:40	坂井
渋谷校	日曜A(週1)	LM	日	13:00～16:00	久米井
八重洲校	夜A(週1)	FA	木	18:40～21:40	嶋村(健)
	土曜A(週1)	FH	土	9:00～12:00	井上(雅)
	早朝クラス	FX	火・水・金 土	7:10～8:15 9:00～12:00	井上(雅)
町田校	夜A(週1)	AA	水	18:40～21:40	前川
横浜校	夜A(週1)	3A	水	18:40～21:40	五島
	日曜A(週1)	3M	日	9:00～12:00	五島
大宮校	夜A(週1)	CA	水	18:40～21:40	有賀

地区	クラス	クラス No.	曜日	時間	講師
名古屋校	夜A(週1)	4A	火	18:30～21:30	野々山
	土曜A(週1)	4H	土	10:00～13:00	岡本(大)
京都校	夜A(週1)	5A	水	18:30～21:30	岡本(博)
	土曜A(週1)	5H	土	16:00～19:00	坂口
梅田校	午後A(週1)	66	水	14:00～17:00	村井
	夜A(週1)	6A	水	18:30～21:30	村井
	土曜A(週1)	6H	土	9:00～12:00	村井
	日曜A(週1)	6M	日	9:00～12:00	秋山(和)
なんば校	午前A(週1)	B1	水	10:00～13:00	坂口
	夜A(週1)	BA	水	18:30～21:30	坂口
	土曜A(週1)	BH	土	9:00～12:00	岡本(博)
神戸校	夜A(週1)	EA	水	18:30～21:30	石田
	土曜A(週1)	EH	土	9:00～12:00	坂口
広島校	夜A(週1)	NA	水	18:30～21:30	泉原
福岡校	午後A(週1)	76	火	14:00～17:00	吉村
	夜A(週1)	7A	水	18:30～21:30	田中(竜)
	土曜A(週1)	7H	土	18:00～21:00	吉村

■講義日程(9月入学 基礎マスター＋上級コース 消費)

テキスト	回数	教室講座							回数	教室講座	実力テスト	[収録担当]二宮 良之 Web講義/音声DL/講義録 配信開始日・ ビデオブース視聴開始日
		月曜 クラス	火曜 クラス	水曜 クラス	木曜 クラス	金曜 クラス	土曜 クラス	日曜 クラス				
No.1	1	8/30(月)	8/31(火)	9/1(水)	9/2(木)	9/3(金)	9/4(土)	9/5(日)	1-前	8/31(火)		8/30(月)
									1-中	9/1(水)		
									1-後	9/3(金)		
	2	9/6(月)	9/7(火)	9/8(水)	9/9(木)	9/10(金)	9/11(土)	9/12(日)	2-前	9/7(火)		9/6(月)
									2-中	9/8(水)		
									2-後	9/10(金)		
	3	9/13(月)	9/14(火)	9/15(水)	9/16(木)	9/17(金)	9/18(土)	9/19(日)	3-前	9/14(火)		9/13(月)
									3-中	9/15(水)		
									3-後	9/17(金)		
	4	9/20(月)	9/21(火)	9/22(水)	9/23(木)	9/24(金)	9/25(土)	9/26(日)	4	9/25(土)	●	9/20(月)
No.2	1	9/27(月)	9/28(火)	9/29(水)	9/30(木)	10/1(金)	10/2(土)	10/3(日)	1-前	9/28(火)		9/27(月)
									1-中	9/29(水)		
									1-後	10/1(金)		
	2	10/4(月)	10/5(火)	10/6(水)	10/7(木)	10/8(金)	10/9(土)	10/10(日)	2-前	10/5(火)		10/4(月)
									2-中	10/6(水)		
									2-後	10/8(金)		
	3	10/11(月)	10/12(火)	10/13(水)	10/14(木)	10/15(金)	10/16(土)	10/17(日)	3-前	10/12(火)		10/11(月)
									3-中	10/13(水)		
									3-後	10/15(金)		
	4	10/18(月)	10/19(火)	10/20(水)	10/21(木)	10/22(金)	10/23(土)	10/24(日)	4	10/23(土)	●	10/18(月)
No.3	1	10/25(月)	10/26(火)	10/27(水)	10/28(木)	10/29(金)	10/30(土)	10/31(日)	1-前	10/26(火)		10/25(月)
									1-中	10/27(水)		
									1-後	10/29(金)		
	2	11/1(月)	11/2(火)	11/3(水)	11/4(木)	11/5(金)	11/6(土)	11/7(日)	2-前	11/2(火)		11/1(月)
									2-中	11/4(木)		
									2-後	11/5(金)		
	3	11/8(月)	11/9(火)	11/10(水)	11/11(木)	11/12(金)	11/13(土)	11/14(日)	3-前	11/9(火)		11/8(月)
									3-中	11/10(水)		
									3-後	11/12(金)		
	4	11/15(月)	11/16(火)	11/17(水)	11/18(木)	11/19(金)	11/20(土)	11/21(日)	4	11/20(土)	●	11/15(月)
No.4	1	11/22(月)	11/23(火)	11/24(水)	11/25(木)	11/26(金)	11/27(土)	11/28(日)	1-前	11/24(水)		11/22(月)
									1-中	11/25(木)		
									1-後	11/26(金)		
	2	11/29(月)	11/30(火)	12/1(水)	12/2(木)	12/3(金)	12/4(土)	12/5(日)	2-前	11/30(火)		11/29(月)
									2-中	12/1(水)		
									2-後	12/3(金)		
	3	12/6(月)	12/7(火)	12/8(水)	12/9(木)	12/10(金)	12/11(土)	12/12(日)	3-前	12/7(火)		12/6(月)
									3-中	12/8(水)		
									3-後	12/10(金)		
	4	12/13(月)	12/14(火)	12/15(水)	12/16(木)	12/17(金)	12/18(土)	12/19(日)	4	12/18(土)	●	12/13(月)
補強Web講義 1～3												11/1(月)
補強Web講義 4												12/1(水)

※ Web通信・Webフォロー・音声DLフォローは、上記配信開始日のAM0:00より配信となります。各講義に対応した講義録は講義録配信開始日より閲覧可能です。

また、視聴期限は2022年税理士試験最終日までとなります(メンテナンス時を除く)。

※ 通常クラスから早朝クラスへの振替はできません。

※ 提携校の教室開講クラス・講義日程は、各提携校まで直接お問い合わせください。

■質問電話日程

質問電話日程は、TAC WEB SCHOOLにてご案内いたします。9月以降の質問電話日程は8月中旬公表予定となります。

通信講座

■収録担当講師(年内)：二宮 良之

■教材発送日程

〔Web通信講座〕

TAC発送日	8/26(木)	9/24(金)	10/21(木)	11/12(金)
テキスト・トレーニングシート	No.1	No.2	No.3	No.4
ミニテスト (自宅学習用教材)	No.1 ②③	No.2 ①～③	No.3 ①～③	No.4 ①～③
添削対象実力テスト (答練提出締切日)	No.1④ (10/27)	No.2④ (11/24)	No.3④ (12/22)	No.4④ (1/19)

※8/26(木)に「理論マスター」も発送いたします。

〔DVD通信講座〕

TAC発送日	8/26(木)	9/17(金)	9/24(金)	10/21(木)	11/5(金)	11/12(金)	11/26(金)	12/10(金)	12/21(火)
テキスト・トレーニングシート	No.1	—	No.2	No.3	—	No.4	—	—	—
ミニテスト (自宅学習用教材)	No.1 ②③	—	No.2 ①～③	No.3 ①～③	—	No.4 ①～③	—	—	—
添削対象実力テスト (答練提出締切日)	No.1④ (10/27)	—	No.2④ (11/24)	No.3④ (12/22)	—	No.4④ (1/19)	—	—	—
講義 (DVD・講義録)	—	No.1 ①②	No.1③④ No.2①	No.2 ②③	No.2④ No.3①	No.3②	No.3 ③④	No.4 ①②	No.4 ③④

※8/26(木)に「理論マスター」も発送いたします。