

## 消費税法 第2問対策

第2問 次の取引を、該当する区分にその番号を記入しなさい。

なお、特に指示がないものには国内取引として解答することとする。

### 第1回

- |                       |                                |
|-----------------------|--------------------------------|
| ① 不動産会社が行う事務所の貸付      | ⑦ サラリーマンが受ける給与                 |
| ② 法人がパリ所在の別荘を売却する取引   | ⑧ 法人が従業員から受ける社宅の使用料            |
| ③ 法人が青森のりんごを中国に輸出する取引 | ⑨ 個人事業者が商品配送用として使用していた車を売却する取引 |
| ④ 不動産会社が行う土地の販売       | ⑩ 国債電話会社が受ける国際通話料金             |
| ⑤ 郵便局が行う郵便切手の販売       |                                |
| ⑥ 個人が自家用車をドイツから輸入する取引 |                                |

### 第2回

- |                        |                        |
|------------------------|------------------------|
| ① 法人が行う株式による代物弁済       | ⑥ 不動産販売業者が行う土地の販売      |
| ② コンサルタントが受ける報酬        | ⑦ 商社が時計をインドに輸出する取引     |
| ③ 法人が受ける所有株式に係る利益の配当   | ⑧ 会社員が受ける賞与            |
| ④ 海運会社が受ける博多・プサン間の海上運賃 | ⑨ 医療法人が受ける医療保険に基づく診察報酬 |
| ⑤ 不動産販売業者が受ける仲介手数料     | ⑩ 医療法人が受ける健康診断料        |

### 第3回

- |                            |                       |
|----------------------------|-----------------------|
| ① 航空会社が受ける成田・ローマ間の航空運賃     | ⑥ 人材派遣会社が受ける人材派遣料     |
| ② 不動産業者が受ける土地の売買取引に係る仲介手数料 | ⑦ 航空会社が受ける羽田・大阪間の航空運賃 |
| ③ 日本赤十字社が受ける寄附金            | ⑧ 法人が行う土地の交換取引        |
| ④ 法人が受ける貸付金の利子             | ⑨ 出版会社が行う教科用図書の販売     |
| ⑤ 航空会社が受けるパリ・ワシントン間の航空運賃   | ⑩ 税理士が受ける顧問報酬         |

### 第4回

- |                               |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| ① 個人事業者が家事用として使用していた家具を売却する取引 | ⑥ 海運会社が受ける博多・香港間の海上運賃     |
| ② 不動産業者が行う店舗の貸付け              | ⑦ 私立高校が受ける授業料             |
| ③ 法人が社員から受ける社宅の使用料            | ⑧ 証券会社が受ける株式の売買に関する取扱手数料  |
| ④ サラリーマンが絵画をフランスから輸入する取引      | ⑨ リース会社が受ける機械のリース料のうち金利部分 |
| ⑤ サラリーマンが支払いを受ける給与            | ⑩ 法人が他の法人に商品（事務機）を贈与する取引  |

## 解 答

取引の区分		第1回	第2回	第3回	第4回
課税対象外取引		② ⑦	③ ⑧	③ ⑤	① ⑤ ⑩
課税対象取引	非課税取引	④ ⑤ ⑧	① ⑥ ⑨	④ ⑧ ⑨	③ ⑦ ⑨
	輸出免税取引	③ ⑩	④ ⑦	①	⑥
	課税取引	① ⑥ ⑨	② ⑤ ⑩	② ⑥ ⑦ ⑩	② ④ ⑧

**第5回**

- ① 法人が行う家具による代物弁済
- ② 法人が受ける月極駐車場の使用料
- ③ 法人が受ける出資に係る剰余金の分配
- ④ 法人が行う国債の譲渡
- ⑤ 法人が電化製品をインドに輸出する取引
- ⑥ 個人事業者が商品配送用として使用していた車を売却する取引
- ⑦ 国際電話会社が受ける国際通話料金
- ⑧ 保険会社が保険契約者から受ける保険料
- ⑨ 法人が役員に商品（衣料品）を贈与する取引
- ⑩ 法人が受ける国庫補助金収入

**第6回**

- ① 法人が行うゴルフ会員権の譲渡
- ② 法人が行う株式による代物弁済
- ③ 不動産業者が行う建物の販売
- ④ 法人が事務所の火災につき保険会社から受ける火災保険金
- ⑤ 不動産業者が行う土地の販売
- ⑥ 商社が発電機を中国に輸出する取引
- ⑦ 個人事業者が商品（衣料品）を家事のために消費する行為
- ⑧ 法人が所有する保養所施設を利用した社員から受ける利用料
- ⑨ 法人が受ける合同運用信託の収益の分配
- ⑩ 法人が行う特許権（英国登録）の譲渡

**第7回**

- ① 法人が行う身体障害者用物品の譲渡
- ② 国際電話会社が受ける国際通話料金
- ③ 弁護士が受ける顧問報酬
- ④ 法人がフランスの山荘を売却する取引
- ⑤ 航空会社が受けるローマ・上海間の航空運賃
- ⑥ 法人が受ける貸付金の利子
- ⑦ 航空会社が受ける羽田・大阪間の航空運賃
- ⑧ 航空会社が受ける成田・ソウル間の航空運賃
- ⑨ 宗教法人が受ける寄附金
- ⑩ 医療法人が受ける健康診断料

**第8回**

- ① 船舶会社が受ける横浜・博多間の船賃
- ② 法人が行う建物の交換取引
- ③ 法人が所有工場の火災につき出火元から受ける損害賠償金
- ④ 不動産会社が行う住宅の貸付け
- ⑤ サラリーマンが勤務先から受けるボーナス
- ⑥ サラリーマンが自家用自動車を英国から輸入する取引
- ⑦ 法人が受ける所有国債の利子
- ⑧ 個人事業者が行う生活用動産の譲渡
- ⑨ 不動産会社が行う事務所の貸付け
- ⑩ 船舶会社が受ける横浜・シドニー間の船賃

解 答

取引の区分		第5回	第6回	第7回	第8回
課税対象外取引		③ ⑩	④ ⑩	④ ⑤ ⑨	③ ⑤ ⑧
課税 対象 取引	非課税取引	④ ⑧	② ⑤ ⑨	① ⑥	④ ⑦
	輸出免税取引	⑤ ⑦	⑥	② ⑧	⑩
	課税取引	① ② ⑥ ⑨	① ③ ⑦ ⑧	③ ⑦ ⑩	① ② ⑥ ⑨