



## 第二章 增值税

【例题·计算题】位于县城的甲设计公司为增值税一般纳税人，2024年11月经营业务如下：

(1) 提供广告设计服务，收取含税收入636万元，服务已完成，但尚未开具发票。

(2) 转让一处办公用房，取得含税金额520万元，该房产购置于2013年8月，购买价300万元，契税9万元。甲公司对该业务选择简易计税方法计算增值税。



## 第二章 增值税

(3) 将货币资金投资于乙公司，按合同约定每月收取固定收入20万元，当月尚未取得该笔收入。

(4) 购买燃油小汽车二辆，已取得一般纳税人开具的税控机动车销售统一发票，每辆含税金额为22.6万元，另支付给4S店车辆上牌费800元，交强险8000元。甲公司将一辆用于办公，一辆专门用于公司食堂采购食材使用。

要求：根据上资料，按下列顺序计算回答问题，如有计算需计算出合计数。



## 第二章 增值税

(1) 业务 (1) 计算的增值税销项税额 ( ) 万元。

A. 0

B. 36

C. 38.16

D. 52.51

**答案:** B

**解析:** 业务 (1) 的销项税额 =  $636 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 36$

(万元) ;



## 第二章 增值税

(2) 业务 (2) 应纳增值税 ( ) 万元。

A. 10.05

B. 10.48

C. 15.15

D. 24.76

答案: B

解析: 业务 (2) 应纳增值税 =  $(520 - 300) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 10.48$  (万元)



## 第二章 增值税

(3) 业务 (3) 计算的增值税销项税额 ( ) 万元。

A. 0

B. 0.58

C. 1.13

D. 1.65

答案: C

解析: 业务 (3) 的销项税额 =  $20 \div (1 + 6\%) \times 6\% = 1.13$

(万元)



## 第二章 增值税

(4) 业务 (4) 应纳车辆购置税 ( ) 万元。

A. 0

B. 2

C. 4

D. 4.52

答案: C

解析: 业务 (4) 应缴纳车辆购置税 =  $22.6 \div (1 + 13\%) \times 10\% \times 2 = 4$  (万元)



## 第二章 增值税

【例题·综合题】位于某省市市区的一家建筑企业甲公司为增值税一般纳税人，2024年7月具体经营业务如下：

(1) 在机构所在地以预收款方式提供建筑服务，当月收到预收款1400万元，支付含税分包款150万元，该建筑工程尚未开工。



## 第二章 增值税

(2) 在A省某县承建一栋写字楼，按照工程进度及合同约定，本月取得含税金额3000万元并开具了增值税专用发票。甲公司将部分业务分包给当地的一家建筑企业，签订合同后，当地建筑企业以内部授权方式，将该分包业务授权其集团内某小规模纳税人施工，由该小规模纳税人直接与甲公司结算工程价款，本月甲公司向小规模纳税人支付含税分包款1200万元，取得小规模纳税人自行开具的增值税专用发票。





## 第二章 增值税

(3) 在B省某市承接一项桥梁建造业务，该业务为甲供工程，甲公司选择简易计税方法计税。本月收到含税金额4000万元并开具了增值税普通发票。甲公司将部分业务进行分包，本月支付含税分包款1500万元，取得分包商开具的增值税普通发票。

(4) 出租本地新建的一处仓库，取得含税租金收入50万元，同时向承租方收取管理费6万元。



## 第二章 增值税

(5) 整体出售一幢位于C省某市的酒店式公寓，总价款为16500万元。该公寓楼于2016年6月购进用于经营，取得的增值税专用发票上注明金额11000万元，税额1210万元，价税合计12210万元。

(其他相关资料：假定上述业务涉及的增值税专用发票均已通过发票服务平台勾选确认抵扣；除题目特别说明外，上述业务甲公司均采用一般计税方法计税。本题不考虑小规模纳税人临时减免政策，按照3%征收率)

根据上述资料，回答下列问题：



## 第二章 增值税

(1) 业务 (1) 当月应预缴的增值税为 ( ) 万元。

A. 25.69

B. 40.78

C. 22.94

D. 36.41



## 第二章 增值税

答案：C

解析：纳税人提供建筑服务取得预收款，应在收到预收款时，以取得的预收款扣除支付的分包款后的余额，按照规定的预征率预缴增值税。适用一般计税方法计税的项目预征率为2%。业务（1）当月应预缴增值税 =  $(1400 - 150) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 22.94$ （万元）



## 第二章 增值税

(2) 针对业务(2)的税务处理, 下列说法正确的有( )

。

- A. 甲公司在A省应预缴的增值税为33.03万元
- B. 甲公司在A省应缴纳的城市维护建设税为2.31万元
- C. 业务(2)可以抵扣的进项税额为0
- D. 业务(2)可抵扣的进项税额为34.95万元
- E. 业务(2)确认的销项税额为247.71万元



## 第二章 增值税

答案：ADE

解析：一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，适用一般计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照2%的预征率计算应预缴税款。

甲公司在A省应预缴的增值税 =  $(3000 - 1200) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 33.03$ （万元）

甲公司在A省应缴纳的城市维护建设税 =  $33.03 \times 5\% = 1.65$ （万元）

业务（2）可抵扣的进项税额 =  $1200 \div (1 + 3\%) \times 3\% = 34.95$ （万元）

业务（2）确认的销项税额 =  $3000 \div (1 + 9\%) \times 9\% = 247.71$ （万元）

【提示】由于本题不考虑小规模纳税人临时减免政策，按照3%征收率，在考试时一般会明说，如果题目给定时间在2023年1月1日至2027年12月31日期间，则需要按照1%征收率。



## 第二章 增值税

(3) 业务 (3) 当月应预缴的增值税为 ( ) 万元。

A. 72.82

B. 43.69

C. 45.87

D. 73.39



## 第二章 增值税

答案：A

解析：一般纳税人跨县（市、区）提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额，按照3%的征收率计算应预缴税款。

业务（3）当月应预缴增值税 =  $(4000 - 1500) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 72.82$ （万元）





## 第二章 增值税

(4) 业务 (4) 当月的增值税销项税额为 ( ) 万元。

A. 3.69

B. 4.62

C. 3.81

D. 4.22

**答案:** B

**解析:** (4) 出租仓库应确认的销项税额 =  $(50 + 6) \div (1 + 9\%) \times 9\% = 4.62$  (万元)



## 第二章 增值税

(5) 业务 (5) 当月应预缴的增值税为 ( ) 万元。

A. 78.72

B. 152.65

C. 196.79

D. 204.29



## 第二章 增值税

答案：D

解析：（5）一般纳税人转让其2016年5月1日后取得（不含自建）的不动产，适用一般计税方法，以取得的全部价款和价外费用扣除不动产购置原价或者取得不动产时的作价后的余额，按照5%的预征率预缴税款。

业务（5）当月应预缴增值税 =  $(16500 - 12210) \div (1 + 5\%) \times 5\% = 204.29$ （万元）



## 第二章 增值税

(6) 甲公司应向机构所在地主管税务机关实际申报缴纳的增值税为（ ）万元。

- A. 975.69
- B. 1156.32
- C. 1095.26
- D. 1342.45



## 第二章 增值税

答案：D

解析：（6）业务（2）当期销项税额=3000÷（1+9%）×9%=247.71（万元）

业务（2）可抵扣的进项税额=1200÷（1+3%）×3%=34.95（万元）

业务（3）当期应纳增值税税额=（4000-1500）÷（1+3%）×3%=72.82

（万元）

业务（4）当期应确认的销项税额=（50+6）÷（1+9%）×9%=4.62（万元）

。

业务（5）当期应确认的销项税额=16500÷（1+9%）×9%=1362.39（万元）

甲公司应向机构所在地主管税务机关实际申报缴纳的增值税=247.71+4.62+1362.39-34.95+72.82-33.03-72.82-204.29=1342.45（万元）

【提示】业务（1）在机构所在地以预收款方式提供建筑服务预缴的增值税，在纳税义务发生后才可以抵减，预缴当期不得扣减当期应纳增值税。