



第二章 增值税

综合分析题

1.位于A省市区的甲建筑公司为增值税一般纳税人，2026年1月发生如下业务：

（1）在本地以预收款方式承接一个学校校舍改造工程，当月收到预收款1600万元，支付含税分包款300万元，该建筑工程在本月尚未开工，甲公司对该业务采用一般计税方法计税。



第二章 增值税

(2) 在B省某县承建一栋写字楼，按照工程进度及合同约定，本月取得含税收入2500万元。甲公司将部分业务分包给乙公司（一般纳税人），支付含税分包款500万元，取得了乙公司开具的增值税专用发票。甲公司对该业务采用一般计税方法计税。

(3) 在C省某市承接了一个厂房建造工程（清包工工程），甲公司选择简易计税方法计算增值税。本月收到含税收入3800万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800万元，取得分包商开具的增值税普通发票。



第二章 增值税

(4) 出租2021年9月自建的一处闲置仓库，预收1年含税租金收入150万元。

(5) 整体出售一幢位于D省某市的一处办公用房，取得含税收入4600万元。该办公用房于2021年11月购进，购进时取得的增值税专用发票上注明金额2000万元，税额180万元，价税合计金额2180万元。



第二章 增值税

已知：假定上述业务涉及的增值税专用发票均已申报抵扣。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

（1）业务（1）当月应预缴的增值税为（ ）万元。

A.23.85

B.32.56

C.35.78

D.46.60



第二章 增值税

答案：A

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）当月在本地应预缴增值税 = $(1600 - 300) \div (1 + 9\%) \times 2\% = 23.85$ （万元）。



第二章 增值税

(2) 业务(3) 当月应预缴的增值税为() 万元。

A.58.25

B.73.79

C.87.38

D.110.68



第二章 增值税

答案：C

解析：一般纳税人跨地级行政区提供建筑服务，选择适用简易计税方法计税的，以取得的全部含税价款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）当月在C省应预缴增值税 = $(3800 - 800) \div (1 + 3\%) \times 3\% = 87.38$ （万元）。

【提示】该业务在机构所在地计税方法与预缴方法一致。



第二章 增值税

(3) 业务(5) 当月应预缴的增值税为() 万元。

A.111.01

B.115.24

C.123.81

D.204.47



第二章 增值税

答案：A

解析：业务（5）当月在D省应预缴增值税＝（4600－2180）÷（1＋9%）×5%＝111.01（万元）。



第二章 增值税

(4) 当月的增值税销项税额合计为 () 万元。

A.465.21

B.598.63

C.654.32

D.688.32



第二章 增值税

答案：B

解析：业务（2）确认的销项税额 $=2500 \div (1+9\%)$
 $\times 9\% = 206.42$ （万元）；
业务（4）出租仓库应确认的销项税额 $=150 \div (1+9\%)$
 $\times 9\% = 12.39$ （万元）；
业务（5）当期应确认的销项税额 $=4600 \div (1+9\%)$
 $\times 9\% = 379.82$ （万元）；
当月销项税额合计 $=206.42 + 12.39 + 379.82 = 598.63$
（万元）。



第二章 增值税

(5) 当月在甲公司机构所在地应缴纳的增值税为 () 万元。

A.385.79

B.425.32

C.652.14

D.712.36



第二章 增值税

答案：A

解析：业务（2）当月在B省应预缴增值税=（2500—500）

÷（1+9%）×2%=36.70（万元）；

业务（3）当月在C省应预缴增值税=（3800—800）÷

（1+3%）×3%=87.38（万元）；

业务（5）当月在D省应预缴增值税=（4600—2180）÷

（1+9%）×5%=111.01（万元）；

当月允许扣减的预缴税款=23.85+36.70+87.38+

111.01=258.94（万元）；



第二章 增值税

业务（2）可抵扣的进项税额 $=500 \div (1+9\%) \times 9\% = 41.28$ （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 $=598.63 - 41.28 + 87.38 - 258.94 = 385.79$ （万元）。



第二章 增值税

(6) 关于甲公司相关业务税务处理的下列说法中，错误的有（ ）。

A. 纳税人提供建筑服务，适用一般计税方法计税的项目预征率为3%

B. 纳税人提供建筑服务，适用简易计税方法计税的项目预征率为2%



第二章 增值税

C.纳税人提供建筑服务，无论使用何种增值税计税方法，一律以取得的全部含税价款扣除支付的分包款后的余额作为预缴税款的依据

D.纳税人提供建筑服务，无论使用何种增值税计税方法，一律以取得的全部含税价款作为预缴税款的依据

E.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，以取得的全部含税价款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



第二章 增值税

答案：ABD

解析：选项A、B，纳税人提供建筑服务，适用一般计税方法计税的项目预征率为2%，适用简易计税方法计税的项目预征率为3%；选项D，跨地级行政区提供建筑服务，无论使用何种增值税计税方法，一律以取得的全部含税价款扣除支付的分包款后的余额作为预缴税款的依据。