

## 2018 税务师考试《税法一》真题及答案（考生回忆版）

单选题

1. 纳税人购买下列车辆时，不需要缴纳车辆购置税的是（ ）

A 汽车

B 摩托车

C 三轮农用运输车

D 挂车

【参考答案】 C

2. 关于资源税的处理中，下列说法正确的是（ ）

A 以自采原矿加工为非应税产品，视同销售非应税产品缴纳资源税

B 以自采的原煤加工为洗选煤自用，视同销售原煤缴纳资源税

C 以自采原矿洗选后的精矿连续生产非应税产品，视同销售原矿缴纳资源税。

D 以自采原矿加工为精矿无偿赠送，视同销售精矿缴纳资源税

【参考答案】 D

3. 下列情形中需要缴纳土地增值税的是（ ）

A 个人销售商铺

B 因国家建设需要而被政府收回房地产

C 因城市实施规划而搬迁，企业自行转让房地产

D 企业吸收合并过程中涉及房地产过户

【参考答案】 A

4.关于资源税税收优惠，下列说法正确的是（ ）

- A对深水油气田减征20%资源税
- B开采原油过程中用于加热的原油免征资源税
- C开采原油过程同时开采的天然气免征资源税
- D对低丰度油气田暂减征30%资源税

【参考答案】B

5.下列污染物中，不属于环境保护税征税对象的是（ ）

- A大气污染物
- B噪声污染
- C固体废物
- D光污染

【参考答案】D

6.2018年7月，某企业（增值税一般纳税人）销售货物取得不含税销售额10万元，当月另收取含税包装费1万元。该企业上述业务销项税额（ ）万元。

- A.1.60
- B.1.74
- C.1.85
- D.1.70

【参考答案】B

7.关于税收规范性文件，下列说法正确的是（ ）。

- A.税收规范性文件可以设定退税事项
- B.税收规范性文件的名称可以使用“通知”、“批复”
- C.各级税务机关的内设机构，可以自己的名义制定税收规范性文件
- D.税收规范性文件解释权由制定机关负责解释

【参考答案】D

8.下列属于税法基本原则的是（ ）。

- A.新法优于旧法
- B.特别法优于普通法
- C.税收合作信赖主义
- D.程序法优于实体法

【参考答案】C

9.关于增值税起征点的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A.仅对销售额中超过起征点的部分征税
- B.起征点的调整由各省、自治区、直辖市税务局规定
- C.起征点的适用范围包括自然人和认定为一般纳税人的个体工商户
- D.对自然人销售额未达到规定起征点的，免征增值税

【参考答案】D

10.2018年3月，某原油开采企业（增值税一般纳税人）销售原油取得不含税销售额3560万元，开采过程中的加热、修井使用原油1吨，用10吨原油与汽车生产企业换取一辆汽车。原油不含税销售价格0.38万元/吨，原油资源税率6%。该企业当月应纳资源税（ ）万元。

A.182.56

B.213.83

C.213.85

D.213.60

【参考答案】B

11.2016年5月，某公司（增值税一般纳税人）购入不动产用于办公，取得增值税专用发票上注明金额2000万元，税额100万元，进项税额已按规定申报抵扣。2018年1月，该办公楼改用于职工宿舍，当期净值1800万元。该办公楼应转出进项税额（ ）万元。

A.85.71

B.100.00

C.198.00

D.90.00

【参考答案】D

12.2018年3月，某化工生产企业以委托加工收回的已税高档化妆品为原料继续加工高档化妆品。委托加工收回的已税高档化妆品已纳消费税分别是：期初库存的已纳消费税30万元，当期收回的已纳消费税10万元，期末库存的已纳消费税20万元。当月销售高档化妆品取得不含税收入280万元。该企业当月应纳消费税（ ）。（高档化妆品消费税率15%）

A.12

B.39

C.42

D.22

【参考答案】D

13.下列情形中，应征收增值税的是（ ）。

- A.法国A公司向我国B公司销售位于我国境内的办公楼
- B.英国E公司向我国F公司销售完全在英国境内使用的无形资产
- C.美国G公司向我国H公司提供在美国境内的会议展览服务
- D.德国C公司向我国D公司出租完全在德国境内使用的客车

【参考答案】A

14.下列收入中，不征收增值税的是（ ）。

- A.被保险人获得的保险赔付
- B.电力公司向发电企业收取的过网费
- C.销售机器设备同时提供安装服务取得的安装费
- D.销售代销货物取得的收入

【参考答案】A

15.某商业银行（增值税一般纳税人）2018年第一季度提供贷款服务取得含税利息收入5300万元，提供直接收费服务取得含税收入106万元，开展贴现业务取得含税利息收入500万元，该银行上述业务的销项税额（ ）万元。

- A.157.46
- B.306.06
- C.334.30
- D.173.03

【参考答案】C

16.下列商品中，属于消费税征收范围的是（ ）。

- A.空调机
- B.锂离子电池
- C.汽车轮胎
- D.电视机

【参考答案】B

17.2018年5月，某建筑安装公司（增值税一般纳税人）以清包工方式提供建筑服务，取得含税收入1000万元；销售2016年4月30日前自建的不动产，取得含税收入800万元。上述业务均选择简易计税方法计税。该公司当月应纳增值税（ ）万元。

- A.52.43
- B.70.92
- C.85.72
- D.67.23

【参考答案】D

18.2018年5月，某钨矿开采企业（增值税一般纳税人）销售自采钨矿原矿，取得不含税销售额20000元。另收取从矿区到车站运输费用3480元；将自采钨矿原矿加工为精矿销售，取得不含税销售额30000元。钨矿原矿与精矿的换算比为1.5。钨矿资源税税率6.5%。该企业当月应纳资源税（ ）元。

- A.3250.00
- B.3900.00
- C.4192.50
- D.3445.00

【参考答案】B

19.2018年2月，某汽车制造公司将自产小汽车3辆奖励给职工个人。2辆移送业务部门使用。小汽车生产成本为53500元/辆。国家税务总局对同类型车辆核定的最低计税价格为68000元/辆。该公司应纳车辆购置税（ ）元。

- A.10700
- B.26750
- C.34000
- D.13600

【参考答案】D

20.2018年5月，某运输公司（增值税一般纳税人）为灾区无偿提供运输服务，发生运输服务成本2万元，成本利润率10%，无最近时期提供同类服务的平均价格，当月为A企业提供运输服务，取得含税收入5.5万元。该运输公司当月上述业务的销项税额（ ）万元。

- A.0.50
- B.0.72
- C.0.77
- D.0.55

【参考答案】A

21.下列减免税中，属于税率式减免的是（ ）。

- A.起征点
- B.免征额
- C.抵免税额
- D.零税率

【参考答案】D

22.2018年5月，某设计公司（小规模纳税人）提供设计服务，取得含税收入3万元，销售自己使用过的固定资产，取得含税收入1万元。该公司当月上述业务应纳增值税（ ）万元。

- A.0.09
- B.0.12
- C.0.20
- D.0.11

【参考答案】D

23.关于车辆购置税，下列说法正确的是（ ）。

- A.购置已税二手车需要缴纳车辆购置税
- B.已缴纳车辆购置税的车辆，发生车辆退回生产企业的，可全额申请退税
- C.纳税人进口应税车辆，以组成计税价格为计税依据计算纳税
- D.纳税人购买应税车辆，自购买之日起10日内申报纳税

【参考答案】C

24.转让新建房计算土地增值税时，可以作为与转让房地产有关的税金扣除的是（ ）。

- A.契税
- B.城镇土地使用税
- C.城市维护建设税
- D.增值税

【参考答案】C

25.关于转让旧房及建筑物土地增值税扣除项目的税务处理，下列说法正确的是（ ）。

- A.凡不能取得评估价格的，按购房发票所载金额作为扣除项目金额
- B.因计算纳税需要对房地产进行评估的，其支付的评估费用不得扣除
- C.出售旧房或建筑物的，首选按评估价格计算扣除项目的金额
- D.凡不能取得评估价格的，由税务机关核定的金额作为扣除项目金额

【参考答案】C

26.环境保护税的申报缴纳期限是（ ）。

- A.15日
- B.一个月
- C.一个季度
- D.一年

【参考答案】C

27.下列应税行为中，应由主管税务机关参照国家税务总局规定的最低计税价格核定车辆购置税计税价格的是（ ）。

- A.购买自用应税车辆
- B.在境内购买自用进口车辆
- C.以抵债方式取得并自用应税车辆
- D.进口自用应税车辆

【参考答案】C

29.一般纳税人销售自行开发生产软件产品的增值税优惠政策的是（ ）。

- A.即征即退
- B.先征后退
- C.减半征收
- D.先征后退

【参考答案】 A

30.根据现行烟叶税法规定，下列说法正确的是（ ）。

- A.烟叶税实行定额税率
- B.烟叶税的纳税人是销售烟叶的单位
- C.没收违法收购的烟叶，由销售烟叶的单位按销售额纳税
- D.烟叶税的纳税地点为烟叶收购地

【参考答案】 D

31.2018年3月，某公司销售自用办公楼，不能取得评估价格，该公司提供的购房发票所载购房款为1200万元，购买日期为2008年1月1日。购入及转让环节相关税费80万元。该公司在计算土地增值税时允许扣除项目金额（ ）万元。

- A.1280
- B.1895
- C.1940
- D.1880

【参考答案】 D

32.如果纳税义务人自缴款期限届满之日起( )内仍未缴税款,经海关关长批准,海关可以采取强制措施。

A.15日

B.3个月

C.6个月

D.30日

【参考答案】B

33.增值税一般纳税人购进的下列服务中,进项税额不得从销项税中抵扣的是( )。

A.咨询服务

B.信息技术服务

C.货物运输服务

D.旅客运输服务

【参考答案】D

34.关于税收规范性文件,下列说法正确的是( )。

A.税收规范性文件可以设定退税事项

B.税收规范性文件解释权由制定机关负责解释

C.税收规范性文件的名称可以使用“通知”、“批复”

D.各级税务机关的内设机构,可以自己的名义制定税收规范性文件

【答案】B

35.2018年3月,某化工生产企业以委托加工收回的已税高档化妆品为原料继续加工高档化妆品。委托加工收回的已税高档化妆品已纳消费税分别是,期初库存的已纳消费税30万元、当期收回的已纳消费税10万元、期末库存的已纳消费税20万元。当月销售高档化妆品取得不含税收入280万元。该企业当月应纳消费税( )万元。(高档化妆品消费税率15%)

A.12

B.22

C.39

D.42

【答案】B

36.关于增值税起征点的规定,下列说法正确的是( )。

A.仅对销售额中超过起征点的部分征税

B.对自然人销售额未达到规定起征点的,免征增值税

C.起征点的调整由各省、自治区、直辖市税务局规定

D.起征点的适用范围包括自然人和认定为纳税人的个体工商户

【答案】B

37. 关于进口货物（非应税消费品）增值税计税依据的规定，下列说法正确的是（ ）。

- A. 以到岸价格为计税依据
- B. 以海关审定的成交价格为计税依据
- C. 以关税完税价格与关税额之和为计税依据
- D. 以海关审定的成交价格与关税额之和为计税依据

【答案】C

38. 2018年5月，A市甲建筑公司（增值税一般纳税人）在B市提供建筑服务，取得全部价款（含税）1000万元，将部分建筑业务分包给乙建筑公司，支付分包款（含税）200万元。甲公司当月在B市应预缴增值税（ ）万元。

- A. 14.55
- B. 18.18
- C. 21.82
- D. 27.27

【答案】A

39. 2018年3月，某公司销售自用办公楼，不能取得评估价格，该公司提供的购房发票所载购房款为1200万元，购买日期为2008年1月1日。购入及转让环节相关税费80万元。该公司在计算土地增值税时允许扣除项目金额（ ）万元。

- A. 1280
- B. 1800
- C. 1895
- D. 1940

【答案】B

40. 2018年7月，某企业（增值税一般纳税人）销售货物取得不含税销售额10万元，当月另收取含税包装费1万元。该企业上述业务销项税额（ ）万元。

- A. 1.60
- B. 1.70
- C. 1.74
- D. 1.85

【答案】C

多选题

41. 下列项目中，属于车辆购置税计税价格组成部分的有（ ）。

- A. 销售方代收的保险费
- B. 增值税
- C. 不含增值税的价款
- D. 随车辆价款支付的车辆改装费
- E. 车船税

【参考答案】CD

42.下列车辆中，可以享受车辆购置税减免税政策的有（ ）。

- A.林业部门购买的森林消防专用车
- B.农民购买的农用三轮运输车
- C.回国服务的留学人员用现汇购买1辆自用进口小汽车
- D.个人购置的属于《新能源汽车车型目录》中的新能源汽车
- E.国际驻华机构自用车辆

【参考答案】ABDE

43.关于房地产开发企业土地增值税清算，下列说法正确的有（ ）。

- A.应将利息支出从房地产开发成本中调整至房地产开发费用
- B.发生的未实际支付款项的成本费用一律不得扣除
- C.销售已装修的房屋，其装修费用可以计入房地产开发成本
- D.逾期开发缴纳的土地闲置费不得扣除
- E.销售费用和管理费用按实际发生额扣除

【参考答案】ACD

44.下列免征水资源税的有（ ）。

- A.抽水蓄能发电取用水
- B.取用污水处理再生水
- C.军队通过城镇公共供水管网取用水
- D.采油排水经分离净化后在封闭管道回注水
- E.农业生产取用水

【参考答案】ABD

45.下列情形中，以纳税人当期污染物产生量作为排放量计征环境保护税的有（ ）。

- A.未依法安装使用污染物自动监测设备
- B.通过暗管方式违法排放污染物
- C.损毁或擅自移动污染物自动监测设备
- D.规模化养殖以外的农业生产排放污染物
- E.篡改、伪造污染物监测数据

【参考答案】ABCE

46.一般纳税人发生的下列应税行为中，可以选择简易计税方法计算增值税的有（ ）。

- A.电影放映服务
- B.铁路旅客运输服务
- C.收派服务
- D.融资性售后回租
- E.仓储服务

【参考答案】ACE

47.下列属于引起税收法律关系变更原因的有（ ）。

- A.纳税人自身组织状况发生变化
- B.纳税人履行了纳税义务
- C.纳税人经营或财产情况发生变化
- D.纳税义务超过追缴期限
- E.税法修订或调整

【参考答案】ACE

48.下列关于税率的说法中，正确的有（ ）。

- A.环境保护税采用定额税率
- B.城镇土地使用税采用地区差别定额税率
- C.土地增值税采用超率累进税率
- D.消费税采用地区差别比例税率
- E.车辆购置税采用幅度比例税率

【参考答案】ABC

49.下列纳税人中，年应税销售额超过规定标准但可以选择按照小规模纳税人纳税的有（ ）。

- A.会计核算健全的单位
- B.非企业性单位
- C.不经常发生应税行为的企业
- D.不经常发生应税行为的个体工商户
- E.自然人

【参考答案】BCD

50.关于资源税纳税地点，下列说法正确的有（ ）。

- A.纳税人跨省开采应税产品，应在销售地缴纳资源税
- B.纳税人开采应税产品，应向开采地缴纳资源税
- C.扣缴义务人代扣代缴资源税，应当在开采地缴纳资源税
- D.海洋原油资源税应向国家税务总局海洋石油税务管理机构缴纳
- E.盐场应当向盐的生产地缴纳资源税

【参考答案】BDE

51.下列情形中，一般纳税人不得开具增值税专用发票的有（ ）。

- A.商业企业零售烟酒
- B.批发企业销售服装
- C.将货物销售给消费者个人
- D.将货物无偿赠送给小规模纳税人
- E.超市零售化妆品

【参考答案】ACE

52.关于委托加工应税消费品的消费税处理，下列说法正确的有（ ）。

- A.委托加工消费税纳税地点（除个人外）是委托方所在地
- B.委托加工的加工费包括代垫辅助材料的实际成本
- C.受托方没有代收代缴消费税款，委托方应补缴税款，受托方不再补税
- D.受托方已代收代缴消费税的应税消费品，委托方收回后以高于受托方计税价格出售的，应申报缴纳消费税
- E.委托加工应税消费品的消费税纳税人是受托方

【参考答案】BCD

53.下列应按照“有形动产租赁服务”缴纳增值税的有（ ）。

- A.航空运输的干租业务
- B.有形动产经营性租赁
- C.远洋运输的期租业务
- D.水路运输的程租业务
- E.有形动产融资租赁

【参考答案】ABE

54.关于增值税纳税义务和扣缴义务发生时间，下列说法正确的有（ ）。

- A.从事金融商品转让的，为收到销售额的当天
- B.赠送不动产的，为不动产权属变更的当天
- C.以预收款方式提供租赁服务的，为服务完成的当天
- D.以预收款方式销售货物（除特殊情况外）的，为货物发出的当天
- E.扣缴义务发生时间为纳税人增值税纳税义务发生的当天

【参考答案】BDE

55.关于白酒消费税最低计税价格的核定，下列说法正确的有（ ）。

- A.生产企业实际销售价格高于核定最低计税价格的，按实际销售价格申报纳税
- B.白酒消费税最低计税价格核定范围包括白酒批发企业销售给商场的白酒
- C.国家税务总局选择核定消费税计税价格的白酒，核定比例统一确定为20%
- D.白酒生产企业消费税计税价格高于销售单位对外销售价格70%（含70%）以上的，税务机关暂不核定最低计税价格
- E.白酒消费税最低计税价格由行业协会核定

【参考答案】AD

56.房地产公司将开发产品用于下列用途，属于土地增值税视同销售的有（ ）。

- A.安置回迁
- B.对外出租
- C.奖励职工
- D.利润分配
- E.对外投资

【参考答案】ACDE

57.下列销售额应计入增值税纳税人判定标准的有（ ）。

- A.纳税评估调整的销售额
- B.稽查查补的销售额
- C.税务机关代开发票销售额
- D.偶尔发生的销售无形资产销售额
- E.免税销售额

【参考答案】ABCE

58.根据关税有关规定，下列符合进口货物成交价格条件的有（ ）。

- A.进口货物的买方和卖方没有特殊关系，或者虽有特殊关系但未对成交价格产生影响
- B.进口货物的成交价格不得受到使该货物成交价格无法确定的条件和因素的影响
- C.进口货物的卖方不得直接或间接获得因买方销售、处置或者使用进口货物而产生的任何收益，或者虽有收益但能够按照规定进行调整
- D.进口货物的卖方对买方处置或者使用进口货物不予限制，但法律、行政法规规定实施的限制，对货物销售地域的限制和对货物价格无实质性影响的限制除外
- E.进口货物的成交价格不包括间接支付的价款和价外收取的费用

【参考答案】 ABCD

59.关于环境保护税，下列说法正确的有（ ）。

- A.环境保护税纳税人不包括家庭和个人
- B.环境保护税税率为统一比例税率
- C.机动车和船舶排放的应税污染物暂时免征环境保护税
- D.环境保护税是原有的排污费“费改税”平移过来的税收
- E.环境保护税收入全部归地方

【参考答案】 ACDE

60.关于增值税计税销售额，下列说法正确的有（ ）。

- A.航空运输服务，代收的机场建设费不计入计税销售额
- B.以物易物方式下销售货物，双方以各自发出的货物核算销售额
- C.客运场站服务，以其取得的全部价款和价外费用为计税销售额
- D.贷款服务以实收利息和应收未收利息之和为计税销售额
- E.销售折扣方式销售货物，折扣额不得从销售额中扣除

【参考答案】 ABE

计算题

三、计算题（共8题，每题2分。每题的备选项中，只有1个最符合题意。）

1.某金店（增值税一般纳税人）2018年3月发生如下业务：

（1）1日～24日，零售纯金首饰取得含税销售额1 200 000元，零售玉石首饰取得含税销售额1 170 000元。

（2）25日，采取以旧换新方式零售A款纯金首饰，实际收取价款560 000元，同款新纯金首饰零售价为780 000元。

（3）27日，接受消费者委托加工B款金项链20条，收取含税加工费5 850元，无同类金项链销售价格。黄金材料成本30 000元，当月加工完成并交付委托人。

（4）30日，将新设计的C款金项链发放给优秀员工作为奖励。该批金项链耗用黄金500克，不含税购进价格270元/克，无同类首饰售价。

已知：贵重首饰及珠宝玉石成本利润率6%，金银首饰消费税税率5%，其他贵重首饰和珠宝玉石消费税税率为10%。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

61.业务（1）应纳消费税（ ）元。

- A.51 282.05
- B.101 282.05
- C.202 564.10
- D.100 000.00

62.业务（2）应纳消费税（ ）元。

- A.9 401.71
- B.28 000.00
- C.33 333.33
- D.23 931.62

63.业务(3)应纳消费税( )元。

A.250.00

B.1 842.11

C.1 886.84

D.1 750.00

64.业务(4)应纳消费税( )元。

A.0

B.7 150.00

C.7 531.58

D.6 750.00

【参考答案】1.A；2.D；3.B；4.C。



(二)

某房地产开发公司（增值税一般纳税人）2018年3月发生如下业务：

(1) 销售2016年3月开工建设的住宅项目，取得含税收入166000万元，从政府部门取得土地时支付土地价款78000万元。该项目选择简易计税方法计税。

(2) 支付甲建筑公司工程价款，取得增值税专用发票，注明金额12000万元，税额1320万元。

(3) 出租一栋写字楼，合同约定租期为3年，每年不含税租金4800万元，每半年支付一次租金。本月收到2018年3月至8月租金，开具增值税专用发票，注明金额2400万元；另收办公家具押金160万元，开具收据。该业务适用一般计税方法。

(4) 购进小轿车一辆，支付不含税价款20万元，增值税3.4万元，取得机动车销售统一发票。

(5) 支付高速公路通行费，取得高速公路通行费发票，注明金额1.03万元。

已知：本月取得的相关凭证均符合税法规定，并在本月申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，回答下列问题：

65. 业务(1)应纳增值税( )万元。

- A. 2563.11
- B. 4190.48
- C. 4834.95
- D. 7904.76

【答案】D

66. 业务(2)准予从销项税额中抵扣的进项税额为( )万元。

- A. 0
- B. 528
- C. 792
- D. 1320

【答案】D

67. 业务（3）增值税销项税额为（ ）万元。

- A. 114.29
- B. 121.90
- C. 264.00
- D. 281.60

【答案】C

68. 该公司当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 3131.05
- B. 6845.33
- C. 7866.13
- D. 8086.13

【答案】B

综合分析题



**四、综合分析题（共12题，每题2分，由单项选择题和多项选择题组成。错选或多选，本题不得分；少选，所选的每个选项的0.5分）**

2018年1月15日，某房地产开发公司（**增值税一般纳税人**）收到主管税务机关的《**土地增值税清算通知书**》，要求对其建设的W项目进行清算。该项目总建筑面积18000平方米，其中可售建筑面积17000平方米，不可售建筑面积1000平方米（产权属于全体业主所有的公共配套设施）。该项目2016年4月通过全部工程质量验收。

2016年5月该公司开始销售W项目，截止清算前，可售建筑面积中已售出15000.80平方米，取得含税销售收入50000万元。该公司对W项目选择**简易计税方法**。

经审核，W项目取得土地使用权所支付的金额合计8240万元；房地产开发成本15000万元，管理费用4000万元，销售费用4500万元，财务费用3500万元（其中利息支出3300万元，无法提供金融机构证明）。

已知：W项目所在省政府规定，房地产开发费用扣除比例为10%。W项目清算前已预缴土地增值税1000万元。其它各项税费均已及时足额缴纳。城市维护建设税税率7%，教育费附加3%，地方教育费附加2%。不考虑印花

要求：根据上述资料，回答下列问题：

69.W项目的清算比例是（ ）。

- A.83.33%
- B.94.44%
- C.100.00%
- D.88.24%

70.W项目清算时允许扣除的与转让房地产有关的税金（ ）万元。

- A.285.71
- B.2666.67
- C.2691.67
- D.310.71

71.W项目清算时允许扣除的房地产开发费用金额( )万元。

- A.2050.70
- B.3937.27
- C.4462.00
- D.2324.00

72.W项目清算时允许扣除项目金额合计( )万元。

- A.22843.39
- B.26944.79
- C.26969.79
- D.22868.39

73.W项目清算后应补缴土地增值税( )万元。

- A.5911.22
- B.7945.07
- C.7961.32

74.关于W项目清算,下列说法正确的有( )。

- A.该公司清算补缴的土地增值税,在主管税务机关规定的期限内补缴的,不加收滞纳金
- B.主管税务机关可以指定税务中介机构对该项目的清算进行审核鉴证
- C.该公司应在收到清算通知书之日起90日内办理清算手续
- D.该公司可以委托税务中介机构对清算项目进行审核鉴证,并出具《土地增值税清算税款鉴证报告》
- E.对于该公司委托税务中介机构对清算项目进行审核鉴证,并出具《土地增值税清算税款鉴证报告》的,主管税务机关必须采信鉴证报告的全部内容

【答案】ACD

(二)

某油田企业（增值税一般纳税人）2018年1月发生如下业务。

(1) 开采原油8万吨，对外销售原油1.5万吨，其中包括三次采油的原油0.5万吨，原油不含税销售单价3000元/吨。

(2) 将本月自采原油3万吨无偿赠送给关联企业，开采原油过程中加热修井使用自采原油0.1万吨；将上月自采原油30万吨用于对外投资。

(3) 支付石油勘探服务费，取得增值税专用发票，注明税额68万元；购买开采设备，取得增值税专用发票，注明税额1011.19万元。

(4) 承租一栋楼房，一楼作为职工食堂，二楼以上用于厂部研发机构。合同约定，租期5年，不含税租金共计180万元，按年支付。本月支付2018年租金，取得增值税专用发票，注明金额36万元 税额3.96万元。

已知：原油资源税税率8%，本月取得的相关票据均符合税法规定并在本月申报抵扣进项税额。

要求：根据上述资料，回答下列问题。

75. 业务(1) 应纳资源税( )万元。

- A. 240
- B. 324
- C. 336
- D. 360

【答案】B

76. 业务(2) 增值税销项税额( )万元。

- A. 1530
- B. 1581
- C. 16830
- D. 16881

【答案】C

77. 业务（2）应纳资源税（ ）万元

- A. 720
- B. 744
- C. 7920
- D. 7944

【答案】C

【知识点】资源税应纳税额的计算、资源税税收优惠（P263、P264）

78. 业务（4）准予从销项税额抵扣的进项税额（ ）万元

- A. 0.22
- B. 0.33
- C. 1.58
- D. 3.96

【答案】D

79. 该企业当月应纳增值税（ ）万元。

- A. 1211.85
- B. 1214.23
- C. 16511.85
- D. 16514.23

【答案】C

80. 关于该油田企业上述业务的税务处理，下列说法正确的有（ ）。

- A. 自采原油无偿赠送给关联企业不缴纳资源税
- B. 开采过程中加热使用自采原油免征资源税
- C. 销售三次采油的原油免征资源税
- D. 应按照开采的原油数量和单价计算缴纳资源税
- E. 将自产原油用于对外投资应缴纳资源税和增值税

【答案】BE

以上为考生回忆版 2018 税务师考试《税法一》真题及答案，仅供参考。