

新余新兴产业工程学校 2024-2025 学年第二学期期末考试答案

课程名称: 纳税实务 考试时间: 90 分钟 考试方式: 闭卷  
适用范围: 24 级 会计事务 专业 印刷份数: 25 份

题号	一	二	三	四	五	总分
得分						

一、判断题（每题 2 分，共 20 分）

- 1、× 2、× 3、√ 4、√ 5、√  
6、× 7、√ 8、√ 9、× 10、×

二、选择题（每小题 2 分，共 20 分）

1-5 BBBBD                      6-10 DADCC

三、名词解释（每小题 6 分，共 30 分）

1. 增值税专用发票领购、使用  
领购：增值税一般纳税人按规定向主管税务机关申请获取发票的行为，需满足条件、经审核等流程后凭相关证件和设备领购。  
使用：一般纳税人销售货物等符合规定时开具，有开具范围和要求，购买方用于记账和抵扣等。
2. 纳税申报内容  
涵盖纳税申报表及附列资料、财务会计报表以及其他如代扣代缴报告表等纳税资料。
3. 增值税一般纳税人和小规模纳税人划分标准  
以年应税销售额 500 万元为界限，同时考虑会计核算健全程度和提供准确税务

资料的能力。

4. 增值税视同销售行为  
包括代销、移送、用于非应税项目、集体福利等多种虽非正常销售但税法视同销售计税的行为。
5. 消费税纳税义务人  
在境内生产、委托加工、进口应税消费品以及特定环节（如零售金银首饰、批发卷烟等）的单位和个人 。

四、简答题（每小题 6 分，共 30 分）

1. 我国现行消费税的税目有哪些？  
烟、酒、高档化妆品、贵重首饰及珠宝玉石、鞭炮焰火、成品油、小汽车、摩托车、高尔夫球及球具、高档手表、游艇、木制一次性筷子、实木地板、电池、涂料 。
2. 关税的征收范围是什么？  
包括进出关境的货物（贸易性商品）和物品（个人行李、邮寄物品等非贸易性物品 ， 超出自用合理数量按货物报关纳税）。
3. 从价关税和从量关税有哪些区别？  
从价依货物价格计税，税负随价变；从量依数量等计税，税负不随价变。
4. 复合税的特点是什么？  
兼具从价和从量优点，调控精准，但计税较复杂 。
5. 简述不得在税前扣除的项目？  
向投资者支付收益、企业所得税、税收滞纳金、罚金罚款没收损失、超标准捐赠、赞助支出、未经核定准备金、与收入无关支出 。