

## 2024年注册会计师考试《税法》涉及考点总结（第1批）

2024年注会《税法》第1批考试已结束，通过分析广大学员回忆的“知识点”，基本上保持“重者恒重”原则，客观题考查的知识点比较常规，计算问答题考查文字表述题目较多，主观题整体难度稍难。网校教研团队为大家整理了第1批各章已考核知识点，大家可以予以重点关注。

题型	知识点
单选题	国际税收关系-国际重复征收
	简易计税方法应纳税额的计算/税收优惠
	简易计税方法应纳税额的计算/增值税的纳税义务发生时间
	消费税的征税范围和税目（结合增值税征税范围）
	一般收入和特殊收入的确认/居民企业企业所得税应纳税额的计算
	关于非居民个人和无住所居民个人所得税政策
	城镇土地使用税征收管理
	契税的计税依据-差额征税
	房产税的纳税义务人
	车船税的纳税义务人和征税范围
	车辆购置税应纳税额的计算
	税务行政复议申请、受理及证据
	税收调整制度
	税务检查的职责
	财产租赁所得及其计算
	税法要素——税率
	城镇土地使用税税率（经营落后地区降低税额）
	消费税应纳税额的计算（金银首饰销售额的确定，从高）
	进口关税税率
多项选择题	出口和跨境业务增值税免税政策
	纳税人提供建筑服务的增值税计税方法
	增值税征收范围——特殊规定
	所得税清算
	征收管理——纳税申报
	进口货物关税完税价格

	资源税税收优惠
	耕地占用税税收优惠
	房产税纳税义务发生时间
	房产税的计税依据
	印花税税收优惠
	常设机构判定标准
	涉税专业服务监管办法与基本准则
	税务行政处罚的听证
	重大税收违法失信主体信息公布管理
	税收收入的划分-中央政府固定收入
	增值税征税范围—一般规定
计算问答题	资源税应纳税额的计算（外购应税产品购进金额的扣减、铁原矿、天然气、疏干排水水资源税应纳税额的计算）
	土地增值税应纳税额的计算（房地产开发企业销售新房、土地出让金退还是否退已纳的契税、利息支出据实扣除应满足的条件）
	国际税收协定管理（常设机构判定、税务机关核定利润率、非居民企业办理及注销税务登记的期限及地点）
	个人取得股票期权股权激励（授予、行权、取得股息红利、转让股票）
综合题（企业所得税）	房产税、土地使用税、印花税的计算；研发费用加计扣除；基础研究支出加计扣除；不动产装修、关联方借款、财政补贴的所得税处理。
综合题（企业所得税）	分期收款方式销售货物；非货币性资产投资分期确认；承租方租入房产未计算房产税处理是否正确；已享受过一次扣除的固定资产又扣除折旧费用处理是否正确；研发费用加计扣除；三项经费纳税调整
综合题（增值税）	还本销售、单用途卡、蔬菜批发、不动产租赁、平销返利、进口业务、采购货物、购买保险服务、管理不善进项税额转出、增值税应纳税额的计算、城市维护建设税及附加应纳税额的计算
综合题（增值税）	分期收款方式销项税额的计算；销售折扣；无偿捐赠土地使用权给政府进行公益事业是否视同销售；市财政部发放的财政补贴是否缴纳增值税；购置一辆中巴计算应缴纳的车辆购置税和车船税；购置不动产用于职工食堂进项税额转出处理；增值税应纳税额的计算；城市维护建设税及附加应纳税额的计算