

2024 年税务师考试《税法（一）》涉及考点总结

2024 年税务师《税法（一）》考试已结束，网校教研团队为大家整理了各章考核的知识点，大家可以予以重点关注。

题型	知识点
单项选择题	准予从销项税额中抵扣的进项税额
	消费税征税环节
	石油特别收益金（征收范围、计费方法、征收管理）
	增值税应纳税额计算（从小规模纳税人处批发蔬菜）
	销项税额（博物馆门票）
	税收立法（解释权）
	车辆购置税应纳税额计算
	消费税纳税义务人
	关税的特点
	增值税简易计税应纳税额计算
	增值税应纳税额计算（资管产品）
	境外旅客离境退税政策
	环境保护税应纳税额计算（大气）
	环境保护税征税范围
	资源税税目和税率（适用定额税率的税目）
	自然人增值税应纳税额计算（租金收入）
	消费税应纳税额计算（换取生产资料）
	文化事业建设费计算（广告服务）
	增值税增值电信服务征税范围
	消费税征税范围（宝石坯）
	增值税税收优惠
	进项税额转出
	自产自用应税消费品应纳税额的计算（用于其他方面的规定）
增值税留抵退税	
多项选择题	增值税税收优惠措施（即征即退，免征额，税收附加，起征点，税收加成）
	小规模纳税人增值税减免税优惠
	环境保护税税收优惠（减半征收）
	增值税纳税义务发生时间
	矿产资源专项收入
	烟叶税（纳税时间、地点、征税对象、计税依据、纳税人）
	车辆购置税征收管理（纳税义务发生时间、缴税期限、无需办理车辆登记的车辆纳税地点、一次性征收等）

	跨境电子商务零售进口税收政策 金融商品转让增值税处理 房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理 水资源税税收优惠、征税管理 先进制造业增值税加计抵减 一般纳税人销售使用过的固定资产增值税处理 消费税计税销售额的确定 城市维护建设税计税依据和税收优惠
计算题	增值税：咨询公司 境内外咨询服务收入确认（完全发生在境外不纳税）；营改增前购入的不动产出租；外购货物捐赠给目标脱贫地区不视同销售；从境外购入连锁经营权，10%用于免税项目，不分摊，全额抵扣 土地增值税：房企新房。 土地增值税清算时应税收入 土地增值税清算时可扣除的开发成本 土地增值税清算时可扣除的开发费用 土地增值税清算时应缴纳的土地增值税
综合分析题	资源税：矿业开采公司 增值税出口退税、出口环节应缴纳的资源税、衰竭期矿山开采的矿产品减征资源税、减免税条件消失车辆应纳税额的计算 消费税：汽车生产企业 委托加工收回加价销售扣除委托加工环节代收代缴的消费税；对外销售应税消费品应纳消费税的计算、自产自用应税消费品应纳税额的计算、准予从销项税额中抵扣的进项税额、一般纳税人增值税应纳税额的计算