

2024 年注册会计师考试《税法》涉及考点总结（第 2 批）

2024 年注会《税法》第 2 批考试已结束，通过分析广大学员回忆的“知识点”，考核基本比较常规，客观题考查政策文字表述题的比较多，考查细节点和新增内容比较多，主观题则常规考核。网校教研团队为大家整理了第 2 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	增值税征税范围——现代服务
	资源税税率——固定税率
	契税税率
	个人所得税——专项附加扣除
	增值税税收优惠
	个人所得税——经营所得
	进口货物关税关税价格
	电子烟消费税征收管理
	印花税税目
	增值税和消费税同时征收的情形
	利息收入——混合性投资
	税务行政复议申请人和被申请人
	应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案（支柱一方案）
	借款费用的扣除
多选题	城镇土地使用税税收优惠
	房产税税收优惠
	行政复议——必经复议的情形
	土地增值税扣除项目
	税收立法机关
	非居民企业税收管理
	税收强制执行措施
	企业所得税“三免三减半”税收优惠
	增值税税收优惠
	海洋工程环境保护税征税范围
	印花税税收优惠
	消费税税目——成品油
个人所得税公益性捐赠支出的扣除	
计算问答题	城镇土地使用税应纳税额计算
	印花税应纳税额计算
	利息费用的扣除、资本弱化（关联债资比、符合独立交易原则需提供资本弱化特殊事项文档及具体时间）
	环境保护税应纳税额的计算（大气污染物的污染当量数、大气污染物及噪声环境保护税应纳税额

	的计算)
	环境保护税计税依据 (委托监测数据是否沿用最近一次的监测数据)
	有限合伙制创业投资企业个人合伙人有关个人所得税的规定
	个人所得税——专项附加扣除
	股息红利所得应纳税额计算
	房产原值含义
综合题 (企业所得税)	预收款方式销售货物增值税和企业所得税的处理; 未取得发票税前扣除应提供的凭证; 国债利息所得税扣除; 非广告赞助支出税前扣除; 租赁业务的提前收款的印花税、房产税处理; 研发费用加计扣除; 职工福利费的所得税处理; 高新技术企业的所得税计算。