

2024 年注会《税法》考情分析及 2025 年考情预测

2024 年注会税法考试顺利结束,由于报考人数较多,税法仍然分为两个批次进行考核,从大家的反馈情况来看,两个批次每场考试涉及的知识点有所不同,试卷难度略有差异(第一批次较难),网校的同学们感觉考题计算量不大,但是考核内容比较细致,除了传统重点内容的查考之外,也出现了一些所谓的“偏题”。这一变化不仅体现在今年的考核之中,近几年一直有这种考查趋势,随着税法考试批次的增多,不同试卷的考核点不可能完全相同,由于考查更加全面,试题的覆盖范围变大,会更多的考核到大家的税法基本功。我们需要具备分析问题、解决问题的能力,学习要更加扎实,打好基础,对生活中常见的税收问题保持关注。只有这样才能更好的应对考试,取得满意的成绩。网校在这里预祝大家都能取得一个好成绩。

一、考试整体情况分析

1. 题型、题量及分值

2024 年税法题型题量没有变化,包括单项选择题、多项选择题、计算问答题和综合题四种题型。客观题和主观题的分值各占 50%。

	题型	题量	分值
客观题	单项选择题	26 题×1 分	26 分
	多项选择题	16 题×1.5 分	24 分
	小计	42 题	50 分
主观题	计算问答题	4 题×5 分	20 分
	综合题	2 题(14 分+16 分)	30 分
	小计	6 题	50 分
合计		48 题	100 分

说明:计算问答题共 4 题,其中一道题可以选用中文或英文解答,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的增加 5 分。本题型最高得分为 25 分。

2. 整体难度分析

从考试小伙伴的反馈来看,今年第一批次试卷的试题难度相比去年较难。客观题均属于常规考点;主观题部分,考查角度更细,个人所得税在不同试卷中分别考查了股票期权、稿酬(分次支付);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;受益所有人判定);资源税(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;海洋石油企业环境保护税与资源税相结合——深水井、低丰度、衰竭期矿山定义的判定);土地增值税(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)。海洋工程环境保护税申报征收办法为 2024 年税法教材新增的内容,在 2024 年考试就考查了一道计算问答题,体现出“考新”的考试特点。

综合题也考查一些非常规的知识点（还本销售、平销返利等增值税处理）；财政补贴增值税和企业所得税的处理都进行了考核，该内容近几年是考试趋势，该内容需要重点掌握。主观题考查文字表述型题目较多，更多的考查对知识点政策的理解和运用。

今年第二批次试卷的试题难度与去年持平，考查的知识点较为常规。考查教材新增的先进制造业增值税加计抵减5%政策（综合题）、应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案（支柱一方案）、海洋工程环境保护税征税范围知识点。计算问答题考查小税种应纳税额的计算、个人所得税、环境保护税、资本弱化。

3. 试卷分析

结合学员反馈情况总结，今年试题再次印证了重者恒重的出题规律，即第二章 增值税法、第四章 企业所得税法仍是综合题的命题点，计算问答题的出题考核重点仍然是个人所得税、国际税收、资源税、环境保护税、土地增值税等知识点，今年消费税的内容命题较少。

大家也莫慌，所谓“纵横不出方圆，万变不离其宗”，从大部分是常见考点这一点可以看出，只要备考中基础知识牢固，这次通过考试的概率还是非常高的。

二、考点展示

章节	题型	考点（第一批次）	考点（第二批次）
第一章 税法总论	单选题	税法要素——税率	——
	单选题	国际税收关系-国际重复征收	——
	多选题	税收收入的划分-中央政府固定收入	税收立法机关
第二章 增值税法	单选题	简易计税方法应纳税额的计算/税收优惠	增值税征税范围——现代服务
	单选题	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	增值税税收优惠
	单选题	——	以旧换新增值税应纳税额计算
	多选题	出口和跨境业务增值税免税政策	增值税税收优惠
	多选题	纳税人提供建筑服务的增值税计税方法	——
	多选题	增值税征税范围——一般规定	——
	多选题	增值税征收范围——特殊规定	——
	综合题	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	预收款方式销售货物增值税的处理
	综合题	分期收款方式销项税额的计算；销售折扣；	先进制造业加计抵减、以旧换新

		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	
第三章 消费税 法	单选题	消费税的征税范围和税目（结合增值税征税范围）	增值税和消费税同时征收的情形
	单选题	消费税应纳税额的计算（金银首饰销售额的确定，从高）	电子烟消费税征收管理
	单选题	已纳消费税的扣除	——
	多选题	——	消费税税目——成品油
第四章 企业所 得税法	单选题	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	利息收入——混合性投资
	单选题	——	借款费用的扣除
	多选题	所得税清算	企业所得税三免三减半税收优惠
	多选题	征收管理——纳税申报	
	综合题	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。	预收款方式销售货物企业所得税的处理；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；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。
	综合题	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；已享受过一次性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	——
第五章 个人所 得税法	单选题	关于非居民个人和无住所居民个人所得税政策	专项附加扣除

	单选题	财产租赁所得及其计算	经营所得
	多选题	——	公益性捐赠支出的扣除
	计算问答题	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）	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、专项附加扣除、股息红利所得应纳税额计算
第六章 城市维护建设税法和烟叶税法	单选题	城市维护建设税计税依据	——
	综合题	城市维护建设税及附加应纳税额的计算	——
第七章 关税法和船舶吨税法	单选题	进口关税税率	进口货物关税完税价格
	多选题	进口货物关税完税价格	
第八章 资源税法和环境保护税法	单选题	环境保护税计税依据	资源税税率——固定税率
	多选题	资源税税收优惠	海洋工程环境保护税征税范围
	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、疏干排水资源税应纳税额的计算）	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）
	计算问答题	资源税、环境保护税应纳税额的计算（海洋石油企业资源税税收优惠——深水井、低丰度、衰竭期矿山定义的判定）	——
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	单选题	城镇土地使用税征收管理	——
	单选题	城镇土地使用税税率（经营落后地区降低税额）	——
	多选题	耕地占用税税收优惠	城镇土地使用税税收优惠
	计算问答题	——	城镇土地使用税应纳税额计算
	综合题	城镇土地使用税应纳税额计算	——
	单选题	契税的计税依据-差额征税	契税税率
	单选题	房产税的纳税义务人	——

第十章 房产税 法、契税法 and 土 地增值税法	多选题	房产税的计税依据	房产税税收优惠
	单选题	土地增值税征税范围	——
	多选题	房产税纳税义务发生时间	土地增值税扣除项目
	综合题	房产税应纳税额的计算	——
	计算问答题	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）	房产原值含义、房产税应纳税额计算
	计算问答题		契税应纳税额计算
	综合题		租赁业务的提前收款的房产税处理
第十一章 车辆 购置税法、车船 税法和印花税法	单选题	车船税的纳税义务人和征税范围	印花税税目
	单选题	车辆购置税应纳税额的计算	——
	多选题	印花税法税收优惠	印花税法税收优惠
	计算问答题	——	印花税法应纳税额计算
	综合题	车辆购置税和车船税应纳税额的计算（购置一辆中巴）	——
	综合题	印花税法应纳税额的计算	租赁业务的提前收款的印花税法处理
第十二章 国际 税收税务管理 实务	单选题		应对经济数字化税收挑战“双支柱”方案（支柱一方案）
	多选题	常设机构判定标准	非居民企业税收管理
	计算问答题	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）	——
	计算问答题	国际税收协定管理（受益所有人身份判断、扣缴企业所得税）	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）

第十三章 税收 征收管理法	单选题	税收调整制度	——
	单选题	税务检查的职责	——
	多选题	涉税专业服务监管办法与基本准则	税收强制执行措施
	多选题	重大税收违法失信主体信息公布管理	——
第十四章 税务 行政法制	单选题	税务行政复议申请、受理及证据	税务行政复议申请人和被申请人
	多选题	税务行政处罚的听证	行政复议——必经复议的情形

三、考试规律总结

1. 重点突出，有的放矢

虽然 2024 年考试分为了两批次考核，且每个批次分为多套试卷，涉及到题目数量比较多，有部分考生未复习到的考点出现，但“重者恒重”的特点依然很明显。即往年的重点、难点、热点内容仍是核心考点，认真分析和掌握历年考题仍然是一个非常好的学习方法。

2. 基础知识要进一步加强

从今年考试情况来看，税法客观题仍以文字性考查为主，知识点涉及的范围较广。因此，我们在学习过程中一定要注意基础知识的学习，只有付出更多的努力，考场上才能显得游刃有余。

3. 注重文字表述类题目

今年税法考试文字表述性题目仍然很多。虽然需要注重文字表述类题目，老师在课程中多次强调，我们在预测试卷也有意强化这种命题方法，但是还是有部分同学只注重“计算”，而忽视了“问答”。我们还要进一步坚持和强化这种“计算+问答”的学习思路，注重文字性题目的考核。

4. 机考环境的适应

机考，对大家题目作答提出了新要求。日常练习中，要有意识地加强机考系统的操作练习，不管是台式机，还是笔记本电脑，都不应成为我们考试的障碍。我们要用好网校提供的机考模拟系统，让机考这种形式成为我们通过考试的左膀右臂。

四、2025 年考情猜想及备考建议

1. 考情猜想

预计 2025 年考试重点和往年也不会有太大变化。税法虽然有考查全面的特点，但每年主观题的命题也有规律可循，综合题必考增值税和企业所得税，计算问答题主要考查消费税、个人所得税、资源税、环境保护税、土地增值税和国际税收问题。

同时，为了应对类似今年财政补贴多税种的考查，对一些跨税种的知识点，也需要我们在备考的过程中有意的进行归纳、整理和对比学习。

2. 备考建议

选择和努力同样重要。选择一个负责的网校，是通向成功的捷径。老师认真精彩的讲解、考前模拟试题精准的方向预测，都是考生顺利通过考试的保障。注册会计师考试难度大，学习需要认清方向，不断努力。网校从不辜负学员的信任，将会继续引领大家取得更好的成绩。

2024 年考试已经落下帷幕，在过去一年的备考学习中，我们有得有失，有努力、有拼搏；有欢笑、也有泪水……不论结果如何，这都是我们一生不可磨灭的经历。只要努力过就不必遗憾，只要一直在路上就没有到不了的远方！

请记住，在您 CPA 的路上，网校时刻伴您前行！！网校会根据考试命题方向和重点，及时调整自己的授课思路，不断提升自己，2025 年也会推出更好的教学产品和服务，为考生顺利通过考试保驾护航。