

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
	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
	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
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
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