

2025 年注册会计师考试《税法》涉及考点总结

2025 年注会《税法》考试已结束，通过分析广大学员回忆的“知识点”，基本上保持着“重者恒重，逢新必考”的原则。网校教研团队为大家整理了第各章已考核的知识点，大家可以予以重点关注。

章节	题型	考点
第一章 税法总论	单选题	税收立法机关
	多选题	税收收入划分——中央政府固定收入
	多选题	税收收入划分——地方政府固定收入
第二章 增值税法	单选题	纳税人跨县（市、区）提供建筑服务增值税计征方法
	单选题	准予从销项税额中抵扣的进项税额
	多选题	按差额确定销售额的情形
	多选题	征税范围
	多选题	资源回收企业反向开票规定
	综合题	增值税销项税额的计算
		固定资产一次性扣除优惠
		契税征收管理
		车辆购置税应纳税额的计算
		增值税进项税额的计算
第三章 消费税法	单选题	征税范围
	多选题	消费税视同销售
	单选题	消费税组成计税价格
	多选题	消费税税率
第四章 企业所得税法	单选题	加计扣除——基础研究
	单选题	工资、薪金支出——股票期权激励
	多选题	特殊性税务处理



	综合题	印花税计税依据 房产税应纳税额的计算 企业重组的特殊性税务处理 基础研究加计扣除 广宣费和业务招待费的扣除 研发费用加计扣除 会计利润的计算 公益性捐赠的扣除 公益性捐赠的结转 企业所得税应纳税额的计算
第五章 个人所得税法	多选题	专项附加扣除的操作办法
	计算问答题	(1) 征税项目。(个人合伙人借款用于个人消费, 年末未归还) (2) 内地投资者通过基金互认买卖香港基金份额的个人所得税规定。 (3) 内地个人投资者通过基金互认从香港基金分配取得的收益的个人所得税规定。 (4) 生产、经营所得应纳税额计算。
第七章 关税法和船舶吨税法	单选题	关税税款追征
	多选题	关税税率的适用规则
第八章 资源税法和环境保护税法	单选题	资源税税率
	计算问答题	(1) 资源税的纳税义务发生时间。 (2) 资源税应纳税额的计算。 (3) 环境保护税计税依据污染当量数的计算。 (4) 环境保护税应纳税额的计算。
第九章 城镇土地使用税法和耕地占用税法	单选题	耕地占用税的征收管理
	多选题	城镇土地使用税税收优惠
第十章 房产税法、契税法 and 土地增值税法	单选题	房产税纳税义务人
	单选题	房产税征收管理——纳税期限





税法	多选题	土地增值税扣除项目——房地产开发成本
	多选题	房产税税收优惠
	多选题	契税税收优惠
	计算问答题	(1) 开发费用土地增值税税前扣除规定 (2) 取得土地使用权所支付的金额 (3) 开发费用扣除的金额 (4) 土地增值税应纳税额的计算 (计算增值额、土地增值税)
第十一章 车辆购置税、车船税法和印花税法	单选题	车辆购置税应纳税额的计算(转让免税车辆)
	多选题	印花税税收优惠
	计算问答题	印花税应纳税额计算
	综合题	车辆购置税征税范围
第十二章 国际税收 税务管理实务	单选题	税基侵蚀和利润转移行动计划
	计算问答题	(1) 关联申报——关联关系的界定 (2) 关联申报——国别报告 (3) 转让定价调整方法
第十三章 税收征收 管理法	多选题	(1) 非正常户处理 (2) 违反规定虚开发票的处罚
第十四章 税务行政 法制	单选题	税务行政复议的被申请人
	单选题	税务行政复议范围
	多选题	税务行政处罚的主体

注：本表格根据考生反馈的题目信息更新。

