

2024 年税务师考试《涉税服务实务》涉及考点总结

2024 年税务师《涉税服务实务》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	涉税专业服务机构的信用评价
	应交增值税明细科目
	解除劳动关系一次性补偿收入的个人所得税政策
	收入类调整项目（现金折扣）
	纳税人善意取得虚开的增值税专用发票处理
	全面数字化电子发票
	大病医疗专项附加扣除
	纳税信用等级 A 级
	用途确认、申报抵扣期限
	税务登记管理
	高新技术产品（服务）收入
	增值税纳税义务发生时间、企业所得税收入的确认
	应税消费品用于其他方面的计税依据（换取生产资料和消费资料）
	劳务报酬所得
	留抵退税的账务处理
	应交税费——预交增值税科目
企业所得税不征税收入规定	
多项选择题	新时期深化税收征管体制改革要求
	增值税视同销售、无偿赠送增值税和个人所得税的处理
	企业所得税技术转让的范围
	不得开具增值税专用发票的范围
	发票的管理
	税务师职业道德
	个体工商户生产经营所得的计税办法
	涉税专业服务的产生与发展
	六税两费减半优惠政策
简答题	增值税扣税凭证

	销售限售股应纳增值税计算、合伙企业自然人纳税人股息红利所得征税项目判断、经营所得项目判断
	企业所得税税前扣除凭证、增值税进项税额抵扣、个人所得税劳务报酬所得预扣预缴
	先进制造业企业加计抵减的扣除比例、出口货物不适用加计抵减政策、加计抵减金额计算、可以抵扣的进项税额、结转下期抵扣的增值税、增值税应纳税额的计算
	土地增值税征税范围（以房抵债）、转让不动产增值税的计算、适用特殊性税务处理的条件
综合分析题	企业所得税：境内非上市的居民企业 以股本溢价形成的资本公积转增实收资本纳税调整、以未分配利润转增实收资本纳税调整、符合条件的权益性投资收益、更正申报追补扣除、研发费用加计扣除、递延期内股权转让所得税处理
	增值税：大型商场 延期付款利息增值税处理、金融商品转让增值税处理、不动产租赁服务、进项税额转出处理、购进固定资产全额抵扣进项税额、农产品计算抵扣进项税额、其他权益性无形资产增值税处理、折扣销售增值税处理、平销返利增值税处理