



## 2023 年税务师《税法（二）》考情分析及 2024 年考情猜想

各位亲爱的税务师考生们，2023 年税务师考试已经落下帷幕，从大家的反馈情况来看，试卷整体难度稍大，但计算量有所增加，考核内容比较细致、综合性较强，个别题目计算不出来备选项中的答案。近几年考题越来越灵活，注重生活跟政策结合出题。需要我们掌握扎实的税收基本功。2024 年的税务师备考之路也提上了日程，你是否已壮志满怀，开启了备考征程呢？那你是否知道要从哪里入手考试、如何备考呢？不要怕，正保会计网校用数据说话，帮你分析考情，教你如何备考 2024 年税务师，以下是正保会计网校老师对《税法（二）》本次考试情形的具体分析，帮助大家清晰地了解本次考试情况。

### 一、题型、题量、分值变化及整体难度分析

#### 1. 题型、题量及分值

2023 年税法（二）题型题量没有变化。

#### 2023 年题型、题量和分值分布

题型	题量	分值	合计
单项选择题	40 题	1.5 分	60 分
多项选择题	20 题	2 分	40 分
计算题	2 题	8 分	16 分
综合分析题	2 题	12 分	24 分

#### 2. 整体难度分析

从考生反馈来看，今年试题难度并不算高，单选题和多选题主要以文字性考核内容为主。例如主观题部分，大部分是常见考点，整体难度并不高，但考查全面，综合性强，比如计算题通过物流公司的业务考查了契税、城镇土地使用税、车船税。综合分析题通过高新技术企业，考查了高新技术企业优惠、技术转让优惠、广宣费扣除、业务招待费、三项经费等纳税调整。这些内容往往都是老师讲解的重点，只要考前结合网校课程认真复习，可以拿到大部分分数，应对本次考试不成问题。

#### 3. 试卷分析

2023 年税法（二）的考试难度传统中有创新，一部分题目内容偏难，平时没有接触过具体计算，比如国际税收投资所得相关计算，但考核重点未变，总体来说是以常规考点为主。今年考试企业所得税和个人所得税依旧是考试中的大咖，前两章仍是通过考试的重中之重！税法考题“求新求变”的命题方向没有改变，近几年的考题贴近实务，生动灵活，比如国家



大力支持企业研发、新技术等，相关考点也在考题中有所体现，这需要我们平时在学习时，将所学知识融会贯通来解决实际问题。

## 二、考点提示

章节	单项选择题	多项选择题	计算题	综合分析题
第一章	企业所得税不征 税收入	企业所得税视 同销售	---	高新技术企业认定 条件
	企业所得税收入 确认时间	---	---	符合条件的技术转 让所得
	资产损失外部证 据	---	---	固定资产折旧及税 金及附加纳税调整
	税前扣除凭证	---	---	广告费及佣金支出 纳税调整
	同期资料管理	---	---	业务招待费、研发费 用、三项经费纳税调 整
	企业所得税纳税 期限	---	---	企业所得税应纳税 额的计算
	企业所得税保险 费扣除	---	---	---
	计税成本的核算 方法	---	---	---
	企业所得税特殊 性税务处理	---	---	---
	企业所得税减半 征收税收优惠	---	---	---
	居民企业核定征 收企业所得税应 纳税额计算	---	---	---
	股权转让收入	---	---	---
	工资，薪金所得	---	---	---
	企业所得税固定 资产的税务处理	---	---	---
第二章	工资、薪金所得个 人所得税的计算	公益性捐赠扣 除顺序	---	出租仓库应纳房产 税和印花税
	个人所得税公益 性捐赠	人所得税纳税 申报	---	出租仓库应纳个人 所得税
	经营所得征税范 围	个人所得税计 算方法	---	个人所得税税目判 定（个人独资企业取 得股息）
	个人所得税应纳 税额的计算	---	---	经营所得扣除项目



	年金的个人所得税政策	——	——	经营所得应纳个人所得税
	个人所得税税收优惠	——	——	——
	偶然所得计税依据的确认	——	——	——
	个人转让住房的个人所得税计算	——	——	——
	个人所得税所得来源地的确定	——	——	——
	工资、薪金所得	——	——	——
	个人所得税境内所得的判定	——	——	——
第三章	国际税收财产税	无须开展尽职调查的情形	我国对外签署税收协定的典型条款——特许权使用费	——
	国际税收投资所得	——	我国对外签署税收协定的典型条款——劳务所得	——
	——	——	我国对外签署税收协定的典型条款——转让公司股权	——
	——	——	我国对外签署税收协定的典型条款——投资所得	——
第四章	印花税收收优惠	——	——	——
	印花税征税范围	——	——	——
	印花税应纳税额的计算	——	——	——
第五章	房产税应纳税额的计算	——	——	——
第六章	车船税征税范围	——	——	——
	——	车船税税收优惠	——	——
	——	——	车船税应纳税额计算	——
第七章	契税应纳税额的计算	——	——	——
	契税税收优惠	——	——	——
	——	契税的税收优惠	——	——
	——	——	契税应纳税额计算	——
第八章	城镇土地使用税税收优惠	——	——	——



	城镇土地使用税 征收管理	——	——	——
	城镇土地使用税 征收管理	——	——	——
	——	城镇土地使用 税优惠	——	——
	——	——	城镇土地使用税结合 税收优惠考核	——
	——	——	城镇土地使用税应纳 税额计算	——
第九章	耕地占用税税收 优惠	——	——	——
第十章	船舶吨税应纳税 额的计算	——	——	——

### 三、考试规律总结

#### 1. 重点突出，有的放矢

税务师考试题目数量比较多，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（二）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. 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、2024 年考试猜想及备考建议

#### 1. 考情猜想

最近几年正处于税法改革的大浪潮中，印花税法、契税法已经相继更新，预计 2024 年税法（二）教材不会有大大的变动。但是部分章节肯定会进行政策的更新，比如企业所得税小



型微利企业优惠、加计扣除政策更新、个人所得税专项附加扣除金额调整等，虽有更新但不影响我们整体的学习。可以参考网校整理的小型微利企业优惠提前了解一下。



## 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。税务师考试难度大，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。

建议在学习中一定要跟紧老师的步伐，关注时事政策及教材大纲变化，同时更新自己掌握的知识体系，做好充分的准备，来备战 2024 年的考试。

