

## 第六单元 其他小税种

### 考点 3: 耕地占用税 (★)

#### 1. 纳税人

耕地占用税的纳税人为在我国境内 **占用耕地建房或者从事非农业建设**的单位或者个人。

#### 2. 征税范围

(1) 耕地占用税的征税范围包括纳税人建房或从事其他非农业建设而占用的国家所有和集体所有的耕地。

① 耕地,是指用于种植农作物的土地,包括菜地、园地;其中,园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地。

② 占用 **鱼塘**及其他农用地建房或从事其他非农业建设,也视同占用耕地,必须依法征收耕地占用税。

③ 占用林地、牧草地、农田水利用地、养殖水面以及渔业水域滩涂等其他农用地建房或者从事非农业建设的,征收耕地占用税。

④ 用于农业生产并已由相关行政主管部门发放使用权证的草地,以及用于种植芦苇并定期进行人工养护管理的苇田,属于耕地占用税的征税范围。

(2) 建设直接为农业生产服务的生产设施占用耕地的,不征收耕地占用税。

#### 3. 税率: **有地区差别**的幅度定额税率。

#### 4. 计税依据与应纳税额

耕地占用税以纳税人实际占用的耕地面积为计税依据,按照适用税额标准计算应纳税额,一次性缴纳。

应纳税额 = 实际占用耕地面积(平方米) × 适用定额税率

#### 5. 免征耕地占用税的项目:

(1) 军事设施占用耕地;

(2) 学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地。

【提示 1】学校内 **经营性场所和教职工住房**占用耕地的,应当按照当地适用税率征收耕地占用税。

【提示 2】医院内职工住房占用耕地的,应当按照当地适用税率征收耕地占用税。

6. 下列项目占用耕地,可以减按每平方米 2 元的税额标准征收耕地占用税。根据实际需要,国务院财政、税务主管部门商国务院有关部门并报国务院批准后,可以免征或者减征耕地占用税:

(1) 铁路线路;

(2) 公路线路;

【提示】**专用公路和城区内机动车道**占用耕地的,按照当地适用税率缴纳耕地占用税。

(3) 飞机场跑道、停机坪;

(4) 港口;

(5) 航道。

7. 农村居民经批准在户口所在地按照规定标准占用耕地建设自用住宅,可以按照当地的适用税额标准 **减半**征收耕地占用税。

8. 按规定免征或者减征耕地占用税后,纳税人改变原占地用途,不再属于免征或者减征耕地占用税情形的, **应当补缴**耕地占用税。

#### 9. 纳税义务发生时间

(1) 经批准占用耕地的,耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人收到土地管理部门办理占用农用地手续通知的当天。获准占用耕地的单位或个人应当在收到土地管理部门的通知之日起 30 日内缴纳耕地占用税。

(2) 未经批准占用耕地的,耕地占用税纳税义务发生时间为纳税人实际占用耕地的当天。

#### 10. 纳税地点

纳税人占用耕地或其他农用地,应当在耕地或其他农用地所在地申报纳税。

11. 耕地占用税由 **地方税务机关**负责征收。

#### 12. 临时占用耕地

(1) 纳税人 **临时占用**耕地,应当 **缴纳**耕地占用税。

(2) 纳税人在批准临时占用耕地的期限内 **恢复所占用耕地原状**的, **全额退还**已经缴纳的耕地占用税。

【例题 1·单选题】2016 年 7 月甲公司开发住宅社区,经批准共占用耕地 150000 平方米,其中 800 平方米兴建幼儿园,5000 平方米修建学校。已知耕地占用税适用税率为 30 元/平方米。甲公司应缴纳耕地占用税税额的下列算式中,正确的是( )。(2017 年)

A.  $150000 \times 30 = 4500000$  (元)

B.  $(150000 - 800 - 5000) \times 30 = 4326000$  (元)

C.  $(150000 - 5000) \times 30 = 4350000$  (元)

D.  $(150000 - 800) \times 30 = 4476000$  (元)

【答案】B

【解析】军事设施、学校、幼儿园、养老院、医院占用耕地,可以依法免征耕地占用税。

【例题 2·多选题】根据耕地占用税法律制度的规定,下列各项中,免征耕地占用税的有( )。(2017 年)

A. 公立学校教学楼占用耕地

B. 城区内机动车道占用耕地

C. 军事设施占用耕地

D. 医院内职工住房占用耕地

【答案】 AC

【解析】（1）选项 A：公立学校占用耕地免征耕地占用税，但学校内经营性场所和教职工住房占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。（2）选项 B：公路线路占用耕地，可以减按每平方米 2 元的税额标准征收耕地占用税；但专用公路和城区内机动车道占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。（3）选项 C：军事设施占用耕地，免征耕地占用税。（4）选项 D：公立医院占用耕地免征耕地占用税，但医院内职工住房占用耕地的，按照当地适用税率缴纳耕地占用税。

【例题 3·单选题】根据耕地占用税法律制度的规定，下列情形中，不缴纳耕地占用税的是（ ）。（2014 年）

- A. 占用市区工厂土地建设商品房
- B. 占用市郊菜地建设公路
- C. 占用牧草地建设厂房
- D. 占用果园建设旅游度假村

【答案】 A

【解析】（1）选项 ABD：耕地，是指用于种植农作物的土地，包括菜地、园地，其中园地包括花圃、苗圃、茶园、果园、桑园和其他种植经济林木的土地；（2）选项 C：占用林地、牧草地等其他农用地建房或者从事非农业建设的，征收耕地占用税。

